

華夏海灣塑膠股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：台北市基湖路三十七號七樓

電話：(○二) 八七五一六八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會 計 師 查 核 報 告	4~5		-
四、資 產 負 債 表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股 東 權 益 變 動 表	9		-
七、現 金 流 量 表	10~11		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革 及 營 業	12		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		二、
(三)會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		三、
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~31		四、七
(五)關 係 人 交 易	31~37		六
(六)質 抵 押 之 資 產	37		九
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	37		十
(八)重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九)重 大 期 後 事 項	-		-
(十)其 他	37~40		二~三
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41, 42~50		四
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40~41, 42~50		四
3.大 陸 投 資 資 訊	41, 51		四
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	52~74		-
十、重 要 查 核 說 明	76~79		-
十一、會 計 師 複 核 報 告	-		-
十二、其 他 揭 露 事 項			
(一)業 務	-		-
(二)市 價、股 利 及 股 權 分 散 情 形	-		-
(三)重 要 財 務 資 訊	-		-
(四)財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	-		-
(五)會 計 師 之 資 訊	-		-

華夏海灣塑膠股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

華夏海灣塑膠股份有限公司 公鑒：

華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註八所述，華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日部分按權益法評價之長期股權投資分別為新台幣（以下同）**2,030,473** 仟元及 **2,387,371** 仟元，暨其相關之民國九十四年上半年度投資損失淨額 **583,667** 仟元及民國九十三年上半年度投資收益淨額 **321,696** 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述採用權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於華夏海灣塑膠股份有限公司民國

九十四年及九十三年一月一日至六月三十日財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三及八所述，華夏海灣塑膠股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項會計原則之採用，使民國九十四年六月三十日之長期股權投資減少 31,282 仟元，民國九十四年上半年度產生權益法認列之投資損失計 31,282 仟元（約人民幣 8,229 仟元）。

華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，亦經本會計師出具保留意見之核閱報告在案。

華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述者外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

會計師 郭 慈 容

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 七 日

華夏海灣塑膠股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 123,486	1	\$ 98,202	1	2100	短期借款(附註十一)	\$ 298,297	3	\$ -	-
1110	短期投資-淨額(附註二及五)	529,000	6	444,005	5	2120	應付票據	313	-	229	-
1120	應收票據-淨額(附註二及六)	229,654	2	283,421	3		應付帳款				
	應收帳款-淨額					2140	非關係人	363,696	4	321,277	3
1140	非關係人(附註二及六)	500,245	6	488,193	6	2150	關係人(附註十八)	469,997	5	520,330	6
1150	關係人(附註二、六及十八)	307,205	3	393,645	4	2170	應付費用	150,378	2	138,480	2
1180	其他應收款-關係人(附註二及十八)	636,768	7	265,900	3	2190	其他應付款-關係人(附註十八)	9,436	-	9,267	-
1190	其他金融資產-流動(附註二)	2,679	-	1,077	-	2270	一年內到期之長期附息負債(附註九、十、十二及十九)	560,000	6	590,000	7
1210	存貨-淨額(附註二及七)	897,459	10	655,642	7	2298	其他流動負債(附註二及二十三)	34,162	1	41,202	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十四)	53,159	1	37,147	1	21XX	流動負債合計	1,886,279	21	1,620,785	18
1298	其他流動資產(附註二)	63,267	1	99,555	1						
11XX	流動資產合計	3,342,922	37	2,766,787	31	24XX	長期附息負債(附註九、十、十二及十九)	1,000,000	11	1,130,000	13
	長期股權投資(附註二、八、十六及二十)						各項準備				
142101	採權益法之長期股權投資	2,076,425	23	2,416,872	27	2510	土地增值稅準備(附註八及二十一)	496,836	6	823,627	9
142102	採成本法之長期股權投資	1,820	-	1,820	-		其他負債				
14XX	長期股權投資合計	2,078,245	23	2,418,692	27	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	892,731	10	863,281	10
	固定資產(附註二、九、十二、十六及十九)					2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二)	6,947	-	13,323	-
	成 本					2888	其 他	1,469	-	2,780	-
1501	土 地	161,348	2	168,457	2	28XX	其他負債合計	901,147	10	879,384	10
1521	房屋及改良物	602,709	7	605,923	7	2XXX	負債合計	4,284,262	48	4,453,796	50
1531	機器及設備	4,226,147	47	4,244,967	47		股東權益(附註二、八、九、十三及十六)				
1551	交通及運輸設備	35,970	-	37,598	-	3110	股本-每股面額10元,額定500,000仟股,發行424,804仟股	4,248,035	47	4,248,035	47
1681	雜項設備	200,830	2	198,526	2	32XX	資本公積	946,142	11	123,551	1
15X1		5,227,004	58	5,255,471	58		保留盈餘(累積虧損)				
15X8	重估增值總額	1,592,640	18	1,592,185	18	3310	法定公積	62,396	1	-	-
15XY	成本及重估增值合計	6,819,644	76	6,847,656	76	3320	特別盈餘公積	114,008	1	-	-
15X9	減:累積折舊	4,035,927	45	3,866,989	43	3350	未分配盈餘(累積虧損)	(603,416)	(7)	217,655	3
		2,783,717	31	2,980,667	33	33XX	保留盈餘(累積虧損)合計	(427,012)	(5)	217,655	3
1670	未完工程	23,681	1	25,241	-		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	2,807,398	32	3,005,908	33	3420	累積換算調整數	32,765	1	79,934	1
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(151,283)	(2)	(151,762)	(2)
1770	遞延退休金成本(附註二及十三)	241,083	3	281,264	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	(118,518)	(1)	(71,828)	(1)
						3XXX	股東權益合計	4,648,647	52	4,517,413	50
	其他資產(附註二、八、十、十二、十四、十六、十八、十九及二十一)						負債及股東權益總計	\$ 8,932,909	100	\$ 8,971,209	100
1800	出租資產淨額	1,239	-	17,540	-						
1810	閒置資產淨額	31,975	-	19,820	-						
1820	存出保證金	537	-	1,837	-						
	長期應收款項-淨額										
1840	非關係人	29,657	-	42,838	1						
1850	關係人	178,266	2	186,294	2						
1860	遞延所得稅資產-非流動	144,184	2	160,196	2						
1880	其 他	77,403	1	70,033	1						
18XX	其他資產合計	463,261	5	498,558	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,932,909	100	\$ 8,971,209	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月二十七日會計師查核報告)

負責人：吳亦圭

經理人：周德懷

主辦會計：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為新台幣元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4111 銷貨總額	\$3,576,703	101	\$3,964,913	101
4170 減：銷貨退回（附註二）	11,773	-	10,490	-
4190 銷貨折讓（附註二）	<u>23,040</u>	<u>1</u>	<u>41,161</u>	<u>1</u>
4100 銷貨淨額（附註二及十八）	3,541,890	100	3,913,262	100
5110 銷貨成本（附註二、十五及十八）	<u>3,297,007</u>	<u>93</u>	<u>3,538,798</u>	<u>90</u>
5910 銷貨毛利（調整前）	244,883	7	374,464	10
5920 已實現銷貨毛利調整（附註二）	<u>5,909</u>	<u>-</u>	<u>4,732</u>	<u>-</u>
銷貨毛利（調整後）	<u>250,792</u>	<u>7</u>	<u>379,196</u>	<u>10</u>
營業費用（附註十五及十八）				
6100 銷售費用	147,303	4	149,286	4
6200 管理費用	<u>90,889</u>	<u>3</u>	<u>103,434</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>238,192</u>	<u>7</u>	<u>252,720</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>12,600</u>	<u>-</u>	<u>126,476</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	402	-	168	-
7121 權益法認列之投資收益 —淨額（附註二及八）	-	-	321,781	8
7130 處分資產利益（附註二、九及十）	534	-	44,828	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7140	處分短期投資利益—淨額 (附註二)	\$ 3,922	-	\$ 4,189	-
7210	租金收入	345	-	4,355	-
7480	其他 (附註二及十八)	<u>9,317</u>	<u>1</u>	<u>9,830</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>14,520</u>	<u>1</u>	<u>385,151</u>	<u>10</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用—減利息資本化金額後之淨額 (附註二及九)	26,856	1	35,052	1
7521	權益法認列之投資損失—淨額 (附註二及八)	584,109	17	-	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二及二十三)	11,730	-	9,371	-
7620	閒置資產跌價損失 (附註二)	-	-	15,781	1
7880	其他 (附註二及十五)	<u>7,841</u>	<u>-</u>	<u>9,480</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>630,536</u>	<u>18</u>	<u>69,684</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益 (損失)	(603,416)	(17)	441,943	11
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	純益 (純損)	<u>(\$ 603,416)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 441,943</u>	<u>11</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(損失)(附註十七)				
9750	基本每股盈餘 (損失)	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.04</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月二十七日會計師查核報告)

負責人：吳亦圭

經理人：周德懷

主辦會計：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

	股本－每股面額 10 元 發行（附註十六） 股數（仟股）		資本公積 （附註二、 九及十六）	保留盈餘（累積虧損）（附註九及十六）			股東權益其他調整項目		股東權益合計
	金額	額		法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 （累積虧損）	累積換算調整數 （附註二及八）	未認列為退休金 成本之淨損失 （附註二及十三）	
九十四年一月一日餘額	424,804	\$ 4,248,035	\$ 123,551	\$ -	\$ -	\$ 623,958	\$ 37,274	(\$ 151,283)	\$ 4,881,535
九十三年度盈餘指撥									
法定公積	-	-	-	62,396	-	(62,396)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	114,008	(114,008)	-	-	-
迴轉以前年度以固定資產重估增值彌 補虧損金額	-	-	447,554	-	-	(447,554)	-	-	-
小計	424,804	4,248,035	571,105	62,396	114,008	-	37,274	(151,283)	4,881,535
九十四年上半年度純損	-	-	-	-	-	(603,416)	-	-	(603,416)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(4,509)	-	(4,509)
土地稅法修正調整土地增值稅準備	-	-	323,387	-	-	-	-	-	323,387
長期股權投資認列被投資公司股東權益之 變動	-	-	51,650	-	-	-	-	-	51,650
九十四年六月三十日餘額	<u>424,804</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 946,142</u>	<u>\$ 62,396</u>	<u>\$ 114,008</u>	<u>(\$ 603,416)</u>	<u>\$ 32,765</u>	<u>(\$ 151,283)</u>	<u>\$ 4,648,647</u>
九十三年一月一日餘額	424,804	\$ 4,248,035	\$ 123,551	\$ -	\$ -	(\$ 224,288)	\$ 83,892	(\$ 151,762)	\$ 4,079,428
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	441,943	-	-	441,943
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(3,958)	-	(3,958)
九十三年六月三十日餘額	<u>424,804</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 123,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,655</u>	<u>\$ 79,934</u>	<u>(\$ 151,762)</u>	<u>\$ 4,517,413</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月二十七日會計師查核報告）

負責人：吳亦圭

經理人：周德懷

主辦會計：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益（純損）	(\$ 603,416)	\$ 441,943
調整項目		
折舊費用	103,248	107,638
各項攤銷	5,403	6,257
提列呆帳損失	-	27,000
已實現銷貨毛利調整	(5,909)	(4,732)
提列備抵銷貨折讓	2,965	8,704
處分資產利益—淨額	(253)	(41,018)
提列存貨跌價損失	1,000	3,000
提列閒置資產跌價損失	-	15,781
權益法認列被投資公司發放之 現金股利	2,526	-
權益法認列之投資損失（收益） —淨額	584,109	(321,781)
淨退休金成本未提撥數	41,733	27,589
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	40,995	(185,794)
其他應收款—關係人	(27,364)	(67,882)
其他金融資產—流動	698	25,539
存貨	(86,277)	(111,392)
其他流動資產	680	24,691
應付票據及帳款	271,240	536,453
應付費用	(36,963)	1,899
其他流動負債	(162,247)	(151,055)
營業活動之淨現金流入	<u>132,168</u>	<u>342,840</u>
投資活動之現金流量		
短期投資增加	(21,995)	(20,500)
長期股權投資增加	-	(46,374)
購置固定資產	(17,175)	(23,690)
處分固定資產價款	7,506	1,566

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
處分閒置資產價款	\$ 131	\$ 45,029
長期應收款項增加	(5,864)	(9,518)
質押定存單增加	(225)	(262)
存出保證金減少	813	580
其他資產增加	(3,311)	(3,924)
投資活動之淨現金流出	(40,120)	(57,093)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	219,307	-
償還長期借款	(280,000)	(280,000)
存入保證金增加(減少)	32	(1,300)
其他負債增加	221	50
融資活動之淨現金流出	(60,440)	(281,250)
本期現金增加數	31,608	4,497
期初現金餘額	91,878	93,705
期末現金餘額	\$ 123,486	\$ 98,202
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化金額)	\$ 17,476	\$ 36,290
本期支付所得稅	\$ 48	\$ 33
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期付息負債	\$ 560,000	\$ 590,000

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月二十七日會計師查核報告)

負責人：吳亦圭

經理人：周德懷

主辦會計：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於五十三年四月二十九日，以從事生產與銷售塑膠布、塑膠皮、塑膠管、塑膠粒、塑膠粉、異型押出建材、碱氣品及其他有關產品為主要業務。本公司股票自六十二年三月起於台灣證券交易所公開上市。

本公司設總公司於台北市，於台北及台南成立營業所並於頭份設立總工廠，另本公司之台中營業所已於九十四年七月一日撤銷。截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司之員工人數分別為 902 人及 949 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、出租資產折舊、閒置資產跌價損失及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

短期投資若投資開放型受益憑證及上櫃公司股票，按成本與市價孰低法評價，市價之評價方式如下：

(一)開放型受益憑證—係按資產負債表日當月最後交易日之淨值計算。

(二)股票—係按資產負債表日當月之平均收盤價計算。

市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵短期投資跌價損失，若因短期投資之市價回升時，則在貸方餘額範圍內沖減評價科目。出售時，開放型受益憑證成本按個別認定法計算，股票成本按移動加權平均法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收現可能性估列。

備抵銷貨退回及折讓

評估備抵銷貨折讓係按銷貨折讓實際發生之可能性評估提列。評估備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及半成品，係以成本與市價（重置成本）孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用移動平均法。

長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。若其投資成本與被投資公司股權淨值有差額，按五年平均攤銷。被投資公司發生純益或純損時，同期認列投資損益，認列被投資公司之虧損原則上以使對該被投資公司之長期股權投資及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之帳面餘額降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，因而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額時，則列於其他負債項下。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復機會甚小時，則列為當期損失。

採權益法評價之被投資公司，若有固定資產重估增值，則於當期依持股比例增加長期股權投資及資本公積。

若被投資公司增資發行新股，各股東非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減亦按比例反應於長期股權投資及資本公積。如帳上因長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記未分配盈餘。被投資公司發放現金股利，則作為長期股權投資之減項。

本公司與採權益法評價之被投資公司間及本公司採權益法評價之各被投資公司間交易所產生之損益，於本期尚未實現者，予以銷除，俟實現年度始行認列，處理方法如下：

(一)本公司銷售予被投資公司

全額調整「未實現銷貨毛利」及「遞延貸項—聯屬公司間利益」。

(二)被投資公司銷售予本公司或本公司之其他被投資公司

按持股比例調整「長期股權投資損益」及「長期股權投資」。

本公司持有按成本法評價之未上市（櫃）公司之股票，當該項投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

出售股票之成本採用加權平均法計算。

固定資產

固定資產係以成本或成本加重估增值減累積折舊評價。重大之更新及改良，均作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。固定資產自建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。

自九十四年度起，倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

固定資產之折舊係依照下列估計耐用年數按直線法計提：

房屋及改良物	3-60年
機器及設備	2-20年
交通及運輸設備	3-20年
雜項設備	2-15年

耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值於三年內折足。

固定資產出售或報廢時，其成本或成本加重估增值及累積折舊均自帳面沖減，所發生之損益，則列為當期之營業外利益或損失。

出租資產及閒置資產

出租資產係按三至五十年估計耐用年數，按直線法計提折舊。閒置資產之預計處分價值低於帳面價值時，則提列備抵跌價損失；處分時則於提列金額內沖回。處分出租資產及閒置資產時，該項資產帳面未折減餘額與售價間差額，列為當期之營業外利益或損失。

自九十四年度起，倘出租資產及閒置資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若出租資產及閒置資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟出租資產及閒置資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

遞延費用

遞延費用包括技術合作報酬金及試車費等，係依直線法按二至十三年攤銷。

自九十四年度起，倘遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。

收入認列

銷貨收入係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

委外加工時，因貨物之所有權及顯著風險並未移轉，是以不作銷貨處理。

所得稅

所得稅作跨期間所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際未兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。資產負債表日之外幣資產及負債餘額，按該日即期匯率予以換算，因而產生之兌換差額處理如下：

- (一)外幣長期股權投資採權益法評價者，調整股東權益項下之「累積換算調整數」及長期股權投資項下之「備抵換算調整數」。
- (二)其他外幣資產及負債之兌換差額，則列為當期損益。

衍生性金融商品交易

為規避外幣債權債務匯率變動風險所簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益。資產負債表日按該日之即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其餘額列為資產或負債。

會計科目重分類

本公司為配合九十四年上半年度財務報表之表達方式，而將九十三年上半年度財務報表若干項目予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項會計原則之採用，使九十四年六月三十日之長期股權投資減少 31,282 仟元，九十四年上半年度產生按權益法認列之投資損失 31,282 仟元（約人民幣 8,229 仟元）。

四 現 金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
零用金及週轉金	\$ 547	\$ 493
銀行存款	111,508	97,709
定期存款	11,431	-
合 計	<u>\$123,486</u>	<u>\$ 98,202</u>

五 短期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$529,000	\$444,000
國內上櫃股票	-	5
淨 額	<u>\$529,000</u>	<u>\$444,005</u>
市 價	<u>\$531,719</u>	<u>\$447,169</u>

市價之計算，受益憑證係按九十四年及九十三年六月三十日之基金淨值計算；股票係按財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心九十三年六月份平均收盤價格計算。

六 應收票據及帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 235,973	\$ 289,740
減：備抵呆帳	6,319	6,319
	<u>229,654</u>	<u>283,421</u>
應收帳款—非關係人	528,821	526,408
減：備抵呆帳	1,150	8,085
備抵銷貨退回及折讓	27,426	30,130
	<u>500,245</u>	<u>488,193</u>
應收帳款—關係人	307,205	393,645
淨 額	<u>\$ 1,037,104</u>	<u>\$ 1,165,259</u>

七 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$556,730	\$267,985
在 製 品	46,505	46,108
原 物 料	359,419	360,034
合 計	962,654	674,127
減：備抵存貨跌價損失	65,195	18,485
淨 額	<u>\$897,459</u>	<u>\$655,642</u>

八、長期股權投資

被 投 資 公 司	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	持 股 百分比	金 額	持 股 百分比
<u>權益法之長期股權投資</u>				
上櫃公司股票				
越峯電子材料股份有 限公司(越峯公司)	\$ 27,363	2.92	\$ -	-
非上市上櫃公司股票				
台灣氯乙烯工業股份 有限公司(台氣公 司)	1,279,660	87.22	1,583,908	87.22
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI))	410,396	100.00	467,674	100.00
CGPC America Corporation	162,677	100.00	81,202	100.00
華運倉儲實業股份有 限公司	103,135	25.00	101,640	25.00
Unic Insurance Ltd.	36,774	40.00	33,386	40.00
C G Europe Ltd.	35,914	100.00	30,318	100.00
順昱科技股份有限公 司(順昱科技)	822	5.00	3,467	5.00
China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	540	100.00	540	100.00
越峯電子材料股份有 限公司(越峯公司)	-	-	29,161	2.93
Krystal Star International Corporation (Krystal Star)	(32,284)	100.00	5,651	100.00
	2,024,997		2,336,947	
備抵換算調整數(附註二)	32,756		79,925	
長期股權投資貸餘(附註十)	18,672		-	
權益法小計	2,076,425		2,416,872	
<u>成本法之長期股權投資</u>				
非上市上櫃公司股票				
中華電訊科技股份有 限公司	1,820	1.34	1,820	1.34
合 計	\$ 2,078,245		\$ 2,418,692	

本公司九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，其帳列金額及相關投資損益除越峯公司及台氣公司(九十三年上半年度一無)之財務報表係分別經由會計師查核及核閱外，餘皆係按各公司未經會計師查核之同期財務報表淨值計算。

越峯公司於九十四年二月起於中華民國證券櫃檯買賣中心公開上櫃，其股票市價按九十四年六月份平均收盤價計算為 32,968 仟元。

本公司轉投資成立 CGPC(BVI)，登記資本額為美金 30,500 仟元。本公司截至九十四年六月三十日止共匯出美金 28,313 仟元，主要係用以投資 Teratech Corporation、Silicon Valley Equity Fund, LP、Sohoware, Inc.、World Union Trading Co., Ltd.、華夏塑膠（中山）有限公司、泉州華夏塑膠有限公司、華夏塑膠（珠海）有限公司及間接轉投資華夏塑膠（三河）有限公司、聯聚（中山）工業有限公司及廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司（原名北京華夏海灣塑膠製品有限公司），相關轉投資大陸資訊請參閱附註二十四及附表七。

本公司對被投資公司－越峯公司及順昱科技之持股雖未達百分之二十，惟本公司之最終主要股東對該等公司具有重大影響力，因是採權益法評價。

本公司對 Krystal Star 財務上提供背書及保證（附註二十），按持股比例繼續認列投資損失，長期股權投資貸餘已沖減長期應收款項－關係人，於九十四年六月底為 18,672 仟元。

CGPC(BVI)之子公司 World Star Investments Ltd.(World Star)依其子公司華夏塑膠（三河）有限公司（華夏塑膠（三河））之現金產出單位計算相關可回收金額與華夏塑膠（三河）帳載設備價值之差額，經評估後，認列投資華夏塑膠（三河）減損損失 31,282 仟元（約人民幣 8,229 仟元），因是本公司九十四年上半年度認列 CGPC(BVI)之減損損失 31,282 仟元，帳列權益法認列之投資損失。

本公司所有子公司之帳目已併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

九 固定資產

本公司曾於六十五年及七十四年度辦理土地以外之固定資產重估價，暨於六十八年及七十二年度辦理土地重估價。重估增值總額 391,760 仟元除增加固定資產帳列金額外，並同時貸記土地增值稅準備 64,755 仟元（應於土地出售時支付）及資本公積 327,005 仟元。

本公司於八十七年度再次辦理土地重估價，重估增值總額 1,425,172 仟元，除增加固定資產帳列金額外，並同時貸記土地增值稅準備 769,029 仟元及資本公積 656,143 仟元。

上述資本公積中 215,344 仟元已轉作股本，320,250 仟元已彌補虧損尚未轉回，請參閱附註十六。

本公司因土地稅法於九十四年一月三十日修正並自二月一日起施行，因是本公司依修正後土地稅法規定計算之土地增值稅準備，應減少約 323,387 仟元，同時調整增加資本公積，請參閱附註十六。

上述土地增值稅準備截至九十四年六月三十日止餘額為 496,836 仟元，重估增值金額如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 1,526,309	\$ 1,526,309
房屋及改良物	50,076	49,660
機器及設備	16,255	16,216
合 計	<u>\$ 1,592,640</u>	<u>\$ 1,592,185</u>

固定資產之累積折舊包括：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
成本部分：		
房屋及改良物	\$ 359,103	\$ 340,767
機器及設備	3,422,891	3,286,774
交通及運輸設備	31,182	31,103
雜項設備	166,827	153,782
	<u>3,980,003</u>	<u>3,812,426</u>
重估增值部分：		
房屋及改良物	39,751	38,466
機器及設備	16,173	16,097
	<u>55,924</u>	<u>54,563</u>
合 計	<u>\$ 4,035,927</u>	<u>\$ 3,866,989</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
利息總額	\$ 27,062	\$ 35,541
利息資本化金額（列入未完工程）	206	489
利息資本化利率	2.99%-3.05%	3.63%

本公司部分固定資產業已抵押作為發行有擔保公司債之擔保品，請參閱附註十二及十九。

本公司於九十四年四月將台南營業所之土地共 53 坪及建築物共 108 坪出售，出售總價款為 10,177 仟元，扣除必要之手續費及土地增值稅後，認列處分利益 176 仟元。

十、其他資產

(一) 出租資產

	九 成	十 本	四 重	年 估	六 增	月 值	三 累	十 積	日 折	未	折	減	餘
	成	本	重	年	六	月	三	十	日	未	折	減	餘
房屋及改良物	\$	1,052	\$	1,093	\$	1,230	\$	915					
雜項設備		<u>1,097</u>		-		<u>773</u>		<u>324</u>					
		<u>\$ 2,149</u>		<u>\$ 1,093</u>		<u>\$ 2,003</u>		<u>\$ 1,239</u>					

	九 成	十 本	三 重	年 估	六 增	月 值	三 累	十 積	日 折	未	折	減	餘
	成	本	重	年	六	月	三	十	日	未	折	減	餘
土 地	\$	6,716	\$	6,707	\$	-	\$	13,423					
房屋及改良物		4,480		1,093		2,434		3,139					
雜項設備		<u>2,184</u>		-		<u>1,206</u>		<u>978</u>					
		<u>\$13,380</u>		<u>\$ 7,800</u>		<u>\$ 3,640</u>		<u>\$17,540</u>					

本公司於九十三年四月及五月簽訂不動產處分合約，並於九十三年十一月及十二月將出租資產華塑大樓之土地共 83 坪及建築物共 568 坪出售，出售總價款為 147,647 仟元，扣除必要之拆遷成本、手續費及土地增值稅後，認列處分該出租資產淨利益為 121,004 仟元。

(二) 閒置資產

閒置資產係目前未使用之設備。

本公司於九十三年第一季處分座落於桃園縣蘆竹鄉之閒置土地 1,003 坪，處分總價款為 53,140 仟元，於扣除必要之拆遷成本、手續費及土地增值稅後，認列處分該閒置土地淨利益為 44,074 仟元。

(三)長期應收款項－淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
長期應收款項－非關係人	\$113,829	\$122,841
減：備抵呆帳	<u>84,172</u>	<u>80,003</u>
	29,657	42,838
長期應收款項－關係人(附註十八)	196,938	186,294
減：長期股權投資貸餘(附註八)	<u>18,672</u>	<u>-</u>
	178,266	186,294
淨 額	<u>\$207,923</u>	<u>\$229,132</u>

(四)受限制資產及其他

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
質押定存單(附註十二及十九)	<u>\$ 38,427</u>	<u>\$ 26,802</u>
遞延費用(附註二)		
技術合作報酬金(附註二十一)	66,239	66,239
遞延試車費及其他遞延費用	<u>34,430</u>	<u>27,459</u>
小 計	100,669	93,698
減：累積攤銷	<u>61,693</u>	<u>50,467</u>
淨 額	<u>\$ 38,976</u>	<u>43,231</u>
	<u>\$ 77,403</u>	<u>\$ 70,033</u>

質押定存單除附註十二所述外，餘 11,431 仟元係提供予銀行作為曾孫公司華夏塑膠(三河)有限公司融資保證之擔保品。

六短期借款(九十三年六月三十日：無)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
銀行購料借款	
九十四年九月前到期，年利 率 1.50%-4.32%	<u>\$298,297</u>

截至九十四年六月三十日止，本公司未動用之短期融資授信承諾為 2,496,613 仟元，其中有 998,501 仟元係與 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.及 Krystal Star International Corporation 等關係公司共同使用。

三、長期附息負債

	<u>九 十 四 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 三 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
(一)國內有擔保公司債		
九十年第一次有擔保公司債—90.5.17 發行，自發行日起屆滿三年時，每半年為一期，共計五期平均償還本金；年利率 4.21%，每半年單利計付利息一次	\$ 560,000	\$ 1,120,000
九十三年第一次有擔保公司債—93.8.16 發行四年及五年券各 500,000 仟元，自發行日起屆滿四年及五年一次償還本金；年利率 2.1% 及 2.2%，每年單利計付息一次	<u>1,000,000</u> 1,560,000	<u>-</u> 1,120,000
減：一年內到期之長期附息負債	<u>560,000</u> 1,000,000	<u>560,000</u> 560,000
(二)長期擔保借款，年利率 2.27%	-	600,000
減：一年內到期之長期擔保借款	<u>-</u> -	<u>30,000</u> 570,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,130,000</u>

(一)九十年第一次有擔保公司債

本公司於九十年四月十九日與中國國際商業銀行、台北富邦銀行（原台北銀行）、台新國際商業銀行、華南商業銀行、上海商業儲蓄銀行等保證銀行團簽訂發行公司債保證合約，委請上述銀行團擔任本公司發行總額度 1,400,000 仟元公司債之保證銀行。本公司提供頭份北廠之土地、廠房、機器及設備 2,301,305 仟元與質押定存單 26,996 仟元，合計帳面價值約 2,328,301 仟元作為擔保品（附註九、十及十九）。該合約自簽約日起五年內有效，本公司應自發行之日（九十年五月十七日）起至屆滿三年之日償還第一期，嗣後每半年為一期，共計五期平均償還本金；本公司截至九十四年六月三十日止，已償還 840,000 仟元。除一般條款之規定外，本公司未經保證銀行團決議不得變更營業性質；與他人締結、變更或終止關於出租全部營

業；委託經營或與他人簽訂共同經營之契約；讓與全部或主要之營業或財產；概括受讓他人全部營業或財產；出售、移轉或出租主要資產；其他對本公司營運有重大不利之變更者；各年底流動比率不得低於 120%；九十一年至九十二年底負債比率（負債總額／淨值）不得超過 120%，其餘年度不得超過 100%。本公司承諾若不符前述限制條款，保證銀行團得決議採取必要措施。本公司九十三年底之財務狀況，尚符合上述各項限制條款。

(二) 九十三年第一次有擔保公司債

本公司於九十三年八月十六日委請華南商業銀行擔任本公司發行總額度 1,000,000 仟元公司債之保證銀行。本公司提供頭份南廠之土地及廠房 174,456 仟元作為擔保品（附註九及十九）。

(三) 長期擔保借款

本公司於九十一年十一月一日與復華商業銀行簽訂 600,000 仟元之長期擔保借款合同，用以改善財務結構及充實中長期營運資金。借款利率為一年期定期存款固定利率加碼 1.45%，本公司提供位於頭份廠南廠之土地及廠房 174,456 仟元作為擔保品（附註九及十九）。該合約簽定之借款期間為七年（九十一年十一月四日至九十八年十一月四日），本公司已於九十三年八月份提前償還該 600,000 仟元借款。

三 員工退休辦法

本公司對正式僱用員工訂有退休辦法。退休金之給付係根據服務年資及退休前特定期間平均薪資計算。

本公司自七十五年十一月起，按月依照薪資總額之一定比例（七十五年十一月至七十八年一月為 6%，以後為 9%），提撥退休準備金，儲存於政府指定機構之勞工退休準備金專戶中，是項退休準備金係以勞工退休準備金監督委員會之名義存入中央信託局，並由該委員會管理。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金

規定，或適用該條例之退休金制度。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

本公司退休金之相關資料揭露如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
退休金費用	<u>\$ 68,968</u>	<u>\$ 60,230</u>
退休準備金之變動如下：		
期初餘額	\$ 12,087	\$ 4,357
本期提撥	26,027	30,182
本期支付	(28,139)	(33,172)
期末餘額	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ 1,367</u>

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$850,998	\$835,692
本期提列	68,968	60,230
本期提撥	(26,027)	(30,182)
本期支付	(1,208)	(2,459)
期末餘額	<u>\$892,731</u>	<u>\$863,281</u>

四、所得稅

(一)帳列稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅與估計當期應負擔

所得稅之調節如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益（損失）按稅率 25% 計算	(\$150,854)	\$110,486
調節項目：		
按權益法認列之國內投資 損失（收益）	140,194	(86,746)
免徵所得稅之出售土地 損失（增益）	35	(11,019)
停徵之證券交易所 其他	(980)	(1,047)
其他	1,408	-
暫時性差異：		
退休金提列超限	10,433	-
權益法認列國外被投資 公司之投資損失	5,833	6,301
折舊提列年數財稅差異	5,735	8,553
提列備抵銷貨折讓	741	2,176

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
提列未實現存貨跌價損失	\$ 250	\$ 750
虧損扣抵	(6,509)	(36,410)
未實現兌換利益	(4,809)	(32)
未實現閒置資產跌價損失	-	2,138
提列呆帳超限	-	7,567
其他	(1,477)	(2,717)
當期應負擔所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅費用明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	(10,197)	11,674
投資抵減	(1,454)	(2,124)
以前年度所得稅調整	141,858	37,154
備抵遞延所得稅資產評價	(130,207)	(46,704)
所得稅費用合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	帳列流動資產 (負債)		帳列其他資產 (負債)	
	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
遞延所得稅資產				
提列呆帳超限	\$ 24,961	\$ 23,601	\$ -	\$ -
未實現存貨跌價損失	16,299	4,621	-	-
未實現銷貨折讓	6,589	6,803	-	-
未實現兌換損失	3,573	-	-	-
未實現銷貨毛利	1,737	3,331	-	-
虧損扣抵	-	200,634	4,353	10,862
未使用投資抵減	-	13,492	10,710	9,878
權益法認列國外被投資 公司之投資損失	-	-	258,787	238,483
退休金提列超限	-	-	123,739	87,378
未實現閒置資產跌價損失	-	-	11,521	17,845
其他	-	-	9	9
	<u>53,159</u>	<u>252,482</u>	<u>409,119</u>	<u>364,455</u>
備抵遞延所得稅資產評價	-	(214,126)	(119,952)	(46,373)
	<u>53,159</u>	<u>38,356</u>	<u>289,167</u>	<u>318,082</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	-	(1,209)	-	-
折舊提列年數財稅差異	-	-	(144,983)	(157,886)
遞延所得稅淨資產	<u>\$ 53,159</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 144,184</u>	<u>\$ 160,196</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 11,676</u>

本公司九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.77%，係已考量回轉以往年度決議以固定資產重估增值產生之資本公積彌補虧損後計算。另九十二年度並無累積盈餘可供分配，故不予計算盈餘分配之稅額扣抵比率。

九十三年之保留盈餘中並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(五)截至九十四年六月三十日止，本公司得用以抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵如下：

最後抵減年度	核定情形	以前年度虧損
九十四	核定	\$ 991
九十六	核定	16,422

(六)截至九十四年六月三十日止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度	核定情形
促進產業升級條例	購置設備、研究發展及人才培訓支出	\$ 5,411	\$ 5,193	九十六	未核定
		4,062	4,063	九十七	未核定
		1,454	1,454	九十八	尚未申報
		<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 10,710</u>		

(七)除九十年度外，本公司營利事業所得稅申報截至九十一年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九十 屬營業成本者	十四 屬營業費用者	年 屬營業外費用	上 合	半 計	年 度
用人費用						
薪資費用	\$ 267,555	\$ 62,432	\$ -			\$ 329,987
勞健保費用	19,472	4,929	-			24,401
退休金費用	52,515	13,343	3,110			68,968
其他用人費用	1,567	4,015	-			5,582
	<u>341,109</u>	<u>84,719</u>	<u>3,110</u>			<u>428,938</u>
折舊費用	98,593	4,512	143			103,248
攤銷費用	4,274	-	1,129			5,403
	<u>\$ 443,976</u>	<u>\$ 89,231</u>	<u>\$ 4,382</u>			<u>\$ 537,589</u>

	九 十	三 年	上 半	年 度
	屬營業成本者	屬營業費用者	屬營業外費用	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 268,843	\$ 51,465	\$ -	\$ 320,308
勞健保費用	19,538	3,908	-	23,446
退休金費用	45,957	10,251	4,022	60,230
其他用人費用	<u>2,241</u>	<u>4,735</u>	<u>-</u>	<u>6,976</u>
	336,579	70,359	4,022	410,960
折舊費用	103,053	4,275	310	107,638
攤銷費用	<u>5,466</u>	<u>-</u>	<u>791</u>	<u>6,257</u>
	<u>\$ 445,098</u>	<u>\$ 74,634</u>	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 524,855</u>

折舊費用屬營業外費用者，主要係出租資產產生之相關支出；攤銷費用屬營業外費用者，係為遞延公司債發行成本之攤銷費用。

六、股東權益

資本公積明細如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
固定資產重估增值準備(附註九)	\$770,941	\$ -
被投資公司之固定資產重估增值	167,213	115,563
其 他	<u>7,988</u>	<u>7,988</u>
合 計	<u>\$946,142</u>	<u>\$123,551</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價（包括超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份比例發給新股。因長期股權投資按權益法評價而認列之資本公積，於被投資公司以其轉增資前不得以該項公積轉增資。

本公司以往年度決議以固定資產重估增值產生之資本公積彌補虧損金額計 767,804 仟元，應於嗣後年度發生盈餘時，於提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，再轉回資產增值準備科目。本公司於九十四年六月三日股東會決議通過之九十三年度盈餘分配案中，迴轉以前年度以固定資產重估增值彌補虧損金額計 447,554 仟元後，尚餘 320,250 仟元未轉回。

依公司章程規定，公司年度純益應依法完納稅捐，加計當年度調整之保留盈餘後若有剩餘彌補以前年度虧損，應依下列方式分配：

- (一) 提列百分之十作為法定公積；
- (二) 於必要時酌提特別盈餘公積或轉回特別盈餘公積；
- (三) 其餘連同以前年度累積未分配盈餘為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分盈餘後，分派股東股息、紅利及員工紅利，其中員工紅利不低於當年度可分配盈餘百分之一，加計其他分派項目合計為百分之百。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括未認列為退休金成本之淨損失、未實現長期股權投資跌價損失及累積換算調整數等），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

本公司產業屬於穩定成長階段，為考量本公司未來中長期營運資金需求、兼顧財務結構的健全目標，並滿足股東對現金流入之需求，上述之股東股息及紅利以現金發放部分，以不低於全部股東股息及紅利之百分之十為原則；以股票發放部分，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分配之。其一定條件授權董事長訂定之。

上述盈餘分配案，應於次年度股東常會決議之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

本公司股東會於九十四年六月三日決議通過九十三年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定公積	\$ 62,396
特別盈餘公積	114,008
迴轉以前年度以固定資產重估增值彌補虧損	<u>447,554</u>
合 計	<u>\$623,958</u>

本公司於九十三年六月三日經股東常會決議通過，因本公司截至九十二年底係屬累積虧損，故將九十二年度可供分配盈餘 3,956 仟元全數用以彌補虧損。

依公司法規定，法定公積應提列至其餘額達公司股本總額時為止。法定公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

土地稅法於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納約 323,387 仟元，並調整轉列資本公積，請參閱附註九。本公司之子公司台灣氣乙烯工業股份有限公司依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納約 59,217 仟元，本公司依投股比例認列 51,650 仟元，並調整轉列資本公積。

七、每股盈餘（損失）

計算基本每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（損失） （單位：新台幣元）	
	稅前利益 （損失）	稅後純益 （純損）		稅前	稅後
九十四年上半年度	<u>(\$603,416)</u>	<u>(\$603,416)</u>	<u>424,804</u>	<u>(\$ 1.42)</u>	<u>(\$ 1.42)</u>
九十三年上半年度	<u>\$441,943</u>	<u>\$441,943</u>	<u>424,804</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.04</u>

六、關係人交易

與本公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

關係人名稱	與本公司之關係
台達化學工業股份有限公司（台達公司）	董事長及主要股東相同
亞洲聚合股份有限公司（亞聚公司）	董事長及主要股東相同
台灣氣乙烯工業股份有限公司（台氣公司）	子公司
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	採權益法評價之被投資公司
順昱科技股份有限公司（順昱科技）	採權益法評價之被投資公司
聯成化學科技股份有限公司（聯成化學）	主要股東之股東
台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）	主要股東之母公司且董事長相同
台聚管理顧問股份有限公司（台聚管顧）	董事長相同
順昶塑膠股份有限公司（順昶公司）	董事長相同
越峯電子材料股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
昌隆貿易股份有限公司（昌隆貿易）	董事長相同
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd. (TAITA (BVI))	董事長相同
聚利創業投資股份有限公司	董事長相同

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中華電訊科技股份有限公司	董事長相同
USI International Corp. (USI International)	董事長相同
華夏塑膠(中山)有限公司(華夏塑膠(中山))	孫公司
泉州華夏塑膠有限公司(泉州華夏)	孫公司
華夏塑膠(珠海)有限公司(華夏塑膠(珠海))	孫公司
華夏塑膠(三河)有限公司(華夏塑膠(三河))	曾孫公司
廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司(原名北京華夏海灣塑膠製品有限公司)(廊坊華夏)	曾孫公司
Krystal Star International Corporation (Krystal Star)	子公司
CGPC America Corporation (CGPC-America)	子公司
C G Europe Ltd. (C G-Europe)	子公司
China General Plastics(Hong Kong)Co., Ltd.	子公司
CGPC(BVI)Holding Co., Ltd.(CGPC(BVI))	子公司
Regal Trade Holdings Corp. (Regal Trade)	孫公司
World Star Investments Ltd. (World Star)	孫公司

本公司與上述關係人間之重大交易除已於其他附註揭露者外，其餘彙總如下：

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	估該項 總金額 百分比	金 額	估該項 總金額 百分比
1.應收帳款—關係人				
CGPC-America	\$ 131,111	43	\$ 126,431	32
華夏塑膠(中山)	96,687	32	14,990	4
C G-Europe	62,047	20	51,191	13
泉州華夏	15,364	5	17,248	5
台氣公司	10	-	4,588	1
Krystal Star	-	-	178,426	45
其 他	1,986	-	771	-
合 計	<u>\$ 307,205</u>	<u>100</u>	<u>\$ 393,645</u>	<u>100</u>
2.其他應收款—關係人				
台氣公司	\$ 291,080	46	\$ 3,313	1
華夏塑膠(中山)	131,466	21	17,299	7
台聚公司	128,300	20	650	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	額	金	額
		佔該項 總金額 百分比		佔該項 總金額 百分比
亞聚公司	\$ 45,018	7	\$ 20	-
CGPC-America	35,810	6	45,421	17
泉州華夏	1,795	-	7,284	3
C G-Europe	1,253	-	2,037	1
華運公司	470	-	6,626	2
Krystal Star	-	-	151,414	57
華夏塑膠(三河)	-	-	28,012	11
其他	1,576	-	3,824	1
合計	<u>\$ 636,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 265,900</u>	<u>100</u>

上述其他應收款－關係人除因銷貨產生之應收帳款 170,290 仟元因授信期間較一般授信期間為長而自應收關係人款項轉列外，其餘主要係本公司於八十七年十月與台聚公司、亞聚公司、台氣公司及華運公司訂立備忘錄，由上列公司委託本公司代理進口乙烯，截至九十四年六月三十日止，上述委託代理進口之應收款項為 464,868 仟元。本公司係以進口乙烯報價（C&F）計收，相關應付代理進口乙烯款項，帳列其他應付款項。

本公司因欲擴展海外市場而對百分之百擁有之子公司 Krystal Star、泉州華夏、CGPC-America、C G-Europe、華夏塑膠(中山)、Regal Trade、World Star 及華夏塑膠(三河)給予較長之授信期間外，對其他關係人之授信期間與非關係人尚無重大差異。依據基金會 93.7.9(93)基秘字第 167 號規定，截至九十四年六月三十日止，因銷貨產生之應收帳款轉列至其他應收款共計 170,290 仟元，其中 109,898 仟元之帳齡為 91 至 180 天，60,392 仟元為 181 至 360 天；上述其他應收款 170,290 仟元截至查核報告日止期後收回共計 128,612 仟元，請詳附表六。

	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	金	額	佔該項 總金額 百分比	金	額	佔該項 總金額 百分比
3.長期應收款項－關係人						
World Star	\$	75,917	43	\$	73,114	39
Krystal Star		50,076	28		75,165	41
華夏塑膠（三河）		26,236	15		-	-
CGPC（BVI）		16,041	9		28,605	15
Regal Trade		9,977	5		9,410	5
泉州華夏		19	-		-	-
合 計	\$	<u>178,266</u>	<u>100</u>	\$	<u>186,294</u>	<u>100</u>

應收 CGPC（BVI）及 Krystal Star 款項，主要係其受華夏塑膠（中山）及泉州華夏委託由本公司代購機器設備款項及應付本公司人力技術支援等相關支出；應收 World Star 及 Regal Trade 之款項，主要係分別受華夏塑膠（三河）及廊坊華夏委託由本公司代購買機器設備款項與應付本公司人力技術支援等相關支出；前述款項皆未約定償還期限且未加計利息。

泉州華夏九十三年上半年度透過 CGPC（BVI）代購機器設備款項為 1,796 仟元。

	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	金	額	佔該項 總金額 百分比	金	額	佔該項 總金額 百分比
4.應付帳款－關係人						
台氣公司	\$	421,852	90	\$	487,258	94
聯成化學		39,677	9		27,017	5
亞聚公司		6,576	1		5,461	1
其 他		1,892	-		594	-
合 計	\$	<u>469,997</u>	<u>100</u>	\$	<u>520,330</u>	<u>100</u>
5.其他應付款－關係人						
台聚管顧	\$	6,306	67	\$	6,033	65
台聚公司		2,542	27		3,025	33
其 他		588	6		209	2
合 計	\$	<u>9,436</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,267</u>	<u>100</u>

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
6.進 貨				
台氣公司	\$ 1,874,675	69	\$ 1,749,924	58
聯成化學	142,850	5	134,347	4
亞聚公司	16,805	1	13,936	1
Krystal Star	6,508	-	-	-
其 他	1,700	-	502	-
合 計	<u>\$ 2,042,538</u>	<u>75</u>	<u>\$ 1,898,709</u>	<u>63</u>

本公司與台氣公司訂有氯乙烯單體購料契約，銷售價格係參考銷售之當月份遠東區 PLATT'S 報導之 PVC、VCM 及 EDC 每週市場 C&F 中價，並考量 VCM 之生產成本和自 PVC 價格回算之 VCM 價格二者，各取 50% 佔加權平均計算而得。本公司購入大於合約數量部分，則參考每月輸入台灣之實際進口價格，由雙方議定之價格計算，自九十四年一月一日起，銷售價格係參考上述中價計算所得。

本公司與關係公司之交易條件與一般交易無重大差異。

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
7.銷 貨				
CGPC-America	\$ 269,988	8	\$ 246,599	6
華夏塑膠(中山)	212,238	6	27,084	1
CG-Europe	91,605	3	87,287	2
泉州華夏	31,560	1	22,810	1
台氣公司	15,824	-	6,816	-
台達公司	2,086	-	1,880	-
Krystal Star	431	-	291,247	7
其 他	1,292	-	509	-
合 計	<u>\$ 625,024</u>	<u>18</u>	<u>\$ 684,232</u>	<u>17</u>

除因欲擴展海外市場而對百分之百擁有之子公司 Krystal Star、泉州華夏、華夏塑膠(中山)及華夏塑膠(三河)給予較長之授信期間外，其餘銷貨條件與一般交易尚無重大差異。

本公司銷貨予華夏塑膠（中山）及泉州華夏，截至九十四年六月三十日並無重大未實現銷貨毛利。

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
8.租金費用（帳列銷售及管理費用）				
台聚公司	\$ 2,738	40	\$ 3,270	69
其 他	684	10	260	6
合 計	<u>\$ 3,422</u>	<u>50</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>75</u>

主要係本公司向台聚公司承租內湖辦公室，租期自九十年五月至九十五年四月止，共計五年，租金係按月計收。

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
9.管理服務費（帳列製造及管理費用）				
台聚管顧	\$ 12,196	94	\$ 11,483	100
其 他	766	6	29	-
合 計	<u>\$ 12,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>100</u>

主要係由台聚管顧公司提供本公司人力資源及設備等相關服務，其合約自九十年七月一日起生效，支付方式係按每季實際發生之費用於次季支付之。

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
10.其他收入（帳列營業外收入及利益）				
台氣公司	\$ 3,366	45	\$ 5,898	61
台達公司	1,586	21	1,979	21
其 他	84	1	-	-
合 計	<u>\$ 5,036</u>	<u>67</u>	<u>\$ 7,877</u>	<u>82</u>

主要係台氣公司委託本公司代其進口乙稀，而向其收取相關處理費用之對價收入。

五、質抵押之資產

下列資產業已質押作為長期付息負債（含一年內到期之長期付息負債）之擔保品（附註九、十及十二）：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
固定資產		
土地	\$ 1,682,765	\$ 1,640,457
房屋及改良物—淨額	250,030	230,646
機器及設備與附屬設備— 淨額	<u>542,966</u>	<u>643,799</u>
小 計	2,475,761	2,514,902
其他資產		
質押定存單	<u>38,427</u>	<u>26,802</u>
合 計	<u>\$ 2,514,188</u>	<u>\$ 2,541,704</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至九十四年六月三十日止，本公司已開立未到單之信用狀餘額約為 447,314 仟元。
- (二)除附註十所述者外，截至九十四年六月三十日止，本公司為 CGPC America Corporation、Krystal Star International Corporation、CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.、華夏塑膠（中山）有限公司及華夏塑膠（三河）有限公司等海外關係公司之海外貸款，提供背書保證金額為美金 26,140 仟元。本公司相關為他人背書保證資訊請參閱附註二十四及附表二。

七、重大契約

本公司與荷蘭商 EVC International N.V.（EVC 公司）於八十五年六月二十八日簽訂技術顧問合約，委由 EVC 公司提供 PVC 製造技術以提高本公司塑膠粉之產量及品質並強化環保設施等，合約期限為 15 年。本公司已依合約規定付予 EVC 公司技術服務金額美金 1,725 仟

元。每年之攤銷費用為 5,095 仟元，截至九十四年及九十三年六月三十日止之未攤銷餘額分別為 30,572 仟元及 35,667 仟元。

三其 他

中國大陸對台灣輸入之聚氯乙烯產品展開反傾銷調查案，於九十二年五月十二日初判傾銷事實成立，本公司被課徵最低反傾銷稅 15%。本公司已於九十二年對初裁結果向調查機關提出書面意見，俾爭取於終裁時降低反傾銷稅率。中國大陸商務部於九十二年九月二十九日宣布終裁公告，本公司反傾銷稅率降至 12%。惟反傾銷稅係中國大陸進口商於進口報關時繳納，對本公司並無財產上之負擔或損失。

三金融商品之揭露

(一)非以交易為目的之衍生性金融商品交易

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣債權債務因匯率波動之風險，均屬非以交易為目的之交易活動，茲將有關資訊揭露如下：

截至九十三年六月三十日止，本公司未到期之遠期外匯合約金額如下（九十四年六月三十日：無）：

	幣 別	合 約 金 額		帳 面 價 值	到 期 日	到 期 值	信 用 風 險
		(原幣仟元)					
九十二年 六月三十日							
賣出遠期外匯	美 金	\$ 2,500	\$ 84,342	93.07.06- 93.09.10	\$ 83,449	\$ -	

(二)交易風險：

- 1.信用風險—係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。上表所示之信用風險金額係以資產負債表日評估價值為正數之合約。本公司交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。
- 2.市場價格風險—係市場匯率變動之風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣資產及負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

本公司從事之遠期外匯交易即在規避外幣資產及負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(五) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

本公司九十三年六月三十日因遠期外匯合約所產生之應收及應付遠匯款餘額互為抵減，其差額帳列於其他流動負債 894 仟元，於九十四年及九十三年上半年度從事遠期外匯交易，產生之淨利益及淨損失分別為 5,373 仟元及 894 仟元。

子公司台氣公司於九十四年六月三十日並無未到期之遠期外匯合約，另九十四年上半年度從事遠期外匯交易，產生淨利益 739 仟元。

(六) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$ 123,486	\$ 123,486	\$ 98,202	\$ 98,202
短期投資	529,000	531,719	444,005	447,169
應收票據—淨額	229,654	229,654	283,421	283,421
應收帳款—淨額	807,450	807,450	881,838	881,838
其他應收款—關係人	636,768	636,768	265,900	265,900
其他金融資產—流動	2,679	2,679	1,077	1,077
長期股權投資	2,078,245	2,083,933	2,418,692	2,418,692
存出保證金	537	537	1,837	1,837
長期應收款項—淨額	207,923	207,923	229,132	229,132
質押定存單	38,427	38,427	26,802	26,802
<u>負 債</u>				
短期借款	298,297	298,297	-	-
應付票據	313	313	229	229
應付帳款	833,693	833,693	841,607	841,607
應付費用	150,378	150,378	138,480	138,480
其他應付款—關係人	9,436	9,436	9,267	9,267
長期付息負債(含一)	1,560,000	1,560,000	1,720,000	1,720,000

年內到期之長期附 息負債)				
存入保證金	1,123	1,123	2,523	2,523

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或其未來收付之金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、質押定存單、短期借款、應付款項、應付費用及其他應付款－關係人。
- 2.短期投資於上櫃股票係以九十三年六月份財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之平均收盤價計算其公平價值；受益憑證係以九十四年及九十三年六月三十日之淨值估計其公平價值。
- 3.長期股權投資於非上市（櫃）公司股票以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因其永久性跌價已認列為投資損失，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎；長期股權投資於上市（櫃）公司股票，以九十四年六月份財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之平均收盤價估計其公平價值。
- 4.長期付息負債中，以市場利率平價發行有擔保之公司債，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，長期借款因係浮動利率付息之借款，其帳面價值趨近公平價值。
- 5.存出保證金、存入保證金及長期應收款項因其無特定到期日，故以帳面價值估計其公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

四、附註揭露事項

(一)本期重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：參閱附註二十及附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：參閱附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附表四。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附註十八及附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：參閱附註十八及附表六。
- 9.被投資公司資訊：參閱附表一。
- 10.被投資公司從事衍生性商品交易：參閱附註二十三。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附註十八。
- 3.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：參閱附註十、二十及附表二。
- 4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 5.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十四年六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 利 益 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (損 失)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	台北市敦化南路一段3號10樓	產銷氯乙烯單體	\$ 2,931,153	\$ 2,931,153	183,202,117	87.22%	\$1,279,660 (註三)	(\$ 664,279) (註三)	(\$ 557,922) (註三)	子公司
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	899,268	899,268	28,313,258	100.00%	424,242 (註一)	(43,898) (註二)	(43,898) (註二)	子公司
	CGPC America Corporation	19445 E. Walnut Drive N. Walnut, CA 91789	銷售 PVC 二、三次加工品	648,931	648,931	100	100.00%	165,689 (註一)	10,844 (註二)	10,844 (註二)	子公司
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市敦化南路一段3號3樓	石化原料儲運操作	10,000	10,000	7,605,439	25.00%	103,135 (註二)	(5,772) (註二)	(1,496) (註二)	按權益法評價之被投資公司
	C G Europe Ltd.	10b Dalton Court, Commerical Road, Darwen, Lancs. BB3 0DG, U.K.	銷售 PVC 二、三次加工品	45	45	1,000	100.00%	39,023 (註一)	7,186 (註二)	7,186 (註二)	子公司
	Unic Insurance Ltd.	P.O. Box 384 The Albang South Esplanade St. Peter Port, Guernsey U.K.	保險經紀及再保	3,683	3,683	131,800	40.00%	36,077 (註一)	6,567 (註二)	2,626 (註二)	按權益法評價之被投資公司
	越峯電子材料股份有限公司	台北市基湖路39號8樓	產銷錳鋅、軟性鐵氧、磁粉、磁心	36,983	36,983	2,010,263	2.92%	27,280 (註四)	62,358 (註四)	(442) (註四)	按權益法評價之被投資公司
	順昱科技股份有限公司	台北縣新店市中正路542-5號8樓	設計及產銷資訊家電(IA)產品	10,500	10,500	1,050,000	5.00%	822 (註二)	(18,322) (註二)	(916) (註二)	按權益法評價之被投資公司
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	Rm. 1110B, Tower 2, China H.K. City, 33 Canton Rd., Tsim Sha Tsui, Kln, Hong Kong	銷售 PVC 二次加工品	3	3	1,000	100.00%	497 (註一)	- (註二)	- (註二)	子公司
	Krystal Star International Corporation	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	銷售 PVC 二、三次加工品	94,234	94,234	3,050,000	100.00%	- (註六)	(91) (註二)	(91) (註二)	子公司
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	華夏塑膠(中山)有限公司	廣東省中山市中山火炬高技術產業開發區沿江東二路	從事 PVC 膠布及三次加工製造及銷售	美金 20,000 仟元	美金 20,000 仟元	-	100.00%	372,723 (註一)	(6,605) (註二)	-	孫公司
	華夏塑膠(珠海)有限公司	廣東省珠海市珠海臨港工業區精細化工區	從事 PVC 二次加工製造及銷售	美金 1,380 仟元	美金 1,380 仟元	-	100.00%	43,636 (註一)	- (註七)	-	孫公司
	泉州華夏塑膠有限公司	福建省南安水頭鎮仁福工業區	從事 PVC 三次加工製造及銷售	美金 684 仟元	美金 684 仟元	-	100.00%	26,481 (註一)	4,108 (註二)	-	孫公司
	Stargaze International Co., Ltd.	Cito Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	美金 898 仟元	美金 898 仟元	898,000	4.80%	12,573 (註一)	(241) (註二)	-	子公司按權益法評價之被投資公司

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 利 益 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (損 失)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	World Union Trading Co., Ltd.	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資業務	美金 255 仟元	美金 255 仟元	255,258	9.78%	\$ 41 (註一)	(\$ 51) (註二)	\$ -	子公司按權益法評價之被投資公司
	World Star Investments Ltd.	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	美金 2,100 仟元	美金 2,100 仟元	2,100,000	100.00%	- (註六)	(38,141) (註二及五)	-	孫公司
	Regal Trade Holdings Corp.	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	美金 1,800 仟元	美金 1,800 仟元	1,800,000	100.00%	- (註六)	(3,296) (註二)	-	孫公司
World Star Investments Ltd.	華夏塑膠(三河)有限公司	河北省三河市燕郊經濟技術開發區	從事製造 PVC 管及開拓大陸北方之 PVC 建材市場	美金 2,100 仟元	美金 2,100 仟元	-	100.00%	- (註六)	(3,716) (註二及五)	-	曾孫公司
Regal Trade Holdings Corp.	廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司	河北省三河市燕郊開發區燕高路西側	從事 PVC 管件之製造及銷售	美金 2,337 仟元	美金 2,337 仟元	-	100.00%	25,367 (註一)	(3,084) (註二)	-	曾孫公司

註一：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算並調整備抵換算調整數，請參閱財務報表附註八。

註二：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算，請參閱財務報表附註八。

註三：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師核閱之財務報表計算，並調整未實現銷貨毛利，請參閱財務報表附註八。

註四：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師查核之財務報表計算，並調整投資成本與股權淨值差異之攤銷數及備抵換算調整數，請參閱財務報表附註八。

註五：自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，請參閱財務報表附註八。

註六：因繼續認列被投資公司之投資損失，致使長期股權投資產生貸方餘額，帳列長期應收款項一關係人之減項及長期應付款項。

註七：截至九十四年六月三十日止，該公司尚未正式營運，請參閱財務報表附註八。

華夏海灣塑膠股份有限公司

為他人背書保證

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額(註三)	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔淨值之 比率(註一)	背書保證最高限額 (註二)
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	\$ 2,789,188	\$ 447,100 (美金 13,850 仟元)	\$ 447,100 (美金 13,850 仟元)	無	9.6%	\$ 2,789,188
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	2,789,188	219,126 (美金 6,930 仟元)	219,126 (美金 6,930 仟元)	無	4.7%	2,789,188
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	華夏塑膠(三河)有限公司	曾孫公司	2,789,188	76,837 (美金 2,430 仟元)	76,837 (美金 2,430 仟元)	註四	1.7%	2,789,188
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	華夏塑膠(中山)有限公司	孫公司	2,789,188	47,430 (美金 1,500 仟元)	47,430 (美金 1,500 仟元)	無	1.0%	2,789,188
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC America Corporation	子公司	2,789,188	70,015 (美金 2,090 仟元)	45,000 (美金 1,430 仟元)	無	1.0%	2,789,188
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	子公司	2,789,188	808,500	-	無	-	2,789,188
						<u>\$ 835,493</u>			

註一：採用九十四年六月三十日本公司之淨值計算。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之六十為限。此背書保證最高限額係採用九十四年六月三十日之淨值計算。

註三：外幣除 CGPC America Corporation 及 Krystal Star International Corporation 係按本公司分別與中國國際商業銀行及台北富邦銀行(原台北銀行)約定之固定匯率外，其餘係按九十四年六月三十日之平均匯率換算。

註四：請參閱財務報表附註十。

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十四年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值	
華夏海灣塑膠股份有限公司	受益憑證							
	大眾債券基金	—	短期投資	3,919,540	\$ 50,000	-	\$ 50,002	(註一)
	金復華債券基金	—	短期投資	3,991,570	50,000	-	50,042	(註一)
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	短期投資	4,265,667	48,000	-	48,039	(註一)
	保誠威鋒二號基金	—	短期投資	3,082,596	47,000	-	47,016	(註一)
	倍立寶元基金	—	短期投資	3,774,978	45,000	-	45,000	(註一)
	金復華安本債券基金	—	短期投資	3,652,011	42,000	-	42,270	(註一)
	金鼎債券基金	—	短期投資	2,814,575	39,000	-	39,086	(註一)
	富邦如意二號基金	—	短期投資	2,739,505	39,000	-	39,118	(註一)
	富邦如意三號基金	—	短期投資	3,034,963	36,000	-	36,412	(註一)
	復華債券基金	—	短期投資	2,766,033	35,000	-	36,134	(註一)
	富邦如意基金	—	短期投資	2,248,201	35,000	-	35,012	(註一)
	國際萬能基金	—	短期投資	2,010,616	30,000	-	30,002	(註一)
	復華信天翁基金	—	短期投資	1,682,636	18,000	-	18,586	(註一)
	統一強棒基金	—	短期投資	991,500	15,000	-	15,000	(註一)
	股票							
	台灣氣乙烯工業股份有限公司	子公司	長期股權投資	183,202,117	1,279,660 (註三)	87.22%	1,279,660	(註一)
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	長期股權投資	28,313,258	424,242 (註五)	100.00%	424,242	(註二)
	CGPC America Corporation	子公司	長期股權投資	100	165,689 (註五)	100.00%	165,689	(註二)
	華運倉儲實業股份有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	7,605,439	103,135 (註四)	25.00%	103,135	(註一)
	C G Europe Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	39,023 (註五)	100.00%	39,023	(註一)
	Unic Insurance Ltd.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	131,800	36,077 (註五)	40.00%	36,077	(註一)
	越峯電子材料股份有限公司	與董事長相同之關係公司合計直接及間接持有普通股股權超過20%之按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	2,010,263	27,280 (註六)	2.92%	32,968	(註一)
順昱科技股份有限公司	與董事長相同之關係公司合計直接及間接持有普通股股權超過20%之按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,050,000	822 (註四)	5.00%	822	(註一)	
China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	497 (註五)	100.00%	497	(註一)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值	
華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	長期股權投資	3,050,000	\$ - (註五)	100.00%	\$ -	(註二)
	中華電訊科技股份有限公司	-	長期股權投資	334,934	1,820	1.34%	-	(註一)
台灣氯乙烯工業股份有限公司	受益憑證							
	新光台灣吉利基金	-	短期投資	3,067,805	50,000	-	50,000	(註一)
	富邦如意基金	-	短期投資	3,210,644	50,000	-	50,000	(註一)
	國際萬能基金	-	短期投資	3,350,802	50,000	-	50,000	(註一)
	保誠威鋒二號基金	-	短期投資	3,278,237	50,000	-	50,000	(註一)
	國際萬寶基金	-	短期投資	3,358,748	50,000	-	50,000	(註一)
	新光吉祥基金	-	短期投資	2,633,804	38,000	-	38,000	(註一)
	股票							
	元大京華證券股份有限公司	-	短期投資	160,707	4,316	-	3,816	(註一)
	聯華電子股份有限公司	-	短期投資	103,989	5,907	-	2,412	(註一)
亞洲聚合股份有限公司	主要股東與本公司相同	短期投資	54,000	1,372	-	854	(註一)	
華運倉儲實業股份有限公司	受益憑證							
	保誠威鋒二號基金	-	短期投資	3,084,253	47,000	-	47,041	(註一)
	金復華萬益債券基金	-	短期投資	3,908,603	39,500	-	39,956	(註一)
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	2,072,077	25,000	-	25,222	(註一)
	金復華債券基金	-	短期投資	1,581,402	19,500	-	19,826	(註一)
	金復華安本債券基金	-	短期投資	1,477,336	17,000	-	17,100	(註一)
	遠東大聯台灣債券基金	-	短期投資	1,420,818	15,000	-	15,065	(註一)
	兆豐國際寶鑽債券基金	-	短期投資	1,251,113	14,000	-	14,090	(註一)
	復華債券基金	-	短期投資	308,215	3,900	-	4,026	(註一)
	群益安信基金	-	短期投資	261,372	3,000	-	3,002	(註一)
	不動產受益證券							
	台新銀行特力中欣不動產受益證券	-	其他長期投資	2	3,756	-	3,756	(註一)
	遠雄人壽大都會中心不動產受益證券	-	其他長期投資	10	10,000	-	10,000	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	受益憑證							
	Silicon Valley Equity Fund, L P	-	長期投資	500,000	4,310	3.40%	4,310	(註一)
	普通股							
	華夏塑膠(中山)有限公司	子公司	長期股權投資	-	372,723 (註五)	100.00%	372,723	(註二)
	華夏塑膠(珠海)有限公司	子公司	長期股權投資	-	43,636 (註五)	100.00%	43,636	(註一)

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	普通股 Teratech Corporation 泉州華夏塑膠有限公司 Stargaze International Co., Ltd. World Union Trading Co., Ltd. Regal Trade Holdings Corp. Sohoware, Inc. 優先股 World Star Investments Ltd.	— 子公司 按權益法評價之被投資公司 按權益法評價之被投資公司 子公司 — 子公司	長期股權投資	112,000	\$ 31,873	0.91%	\$ -	(註一)
			長期股權投資	-	26,481 (註五)	100.00%	26,481	(註一)
			長期股權投資	898,000	12,573 (註五)	4.80%	12,573	(註一)
			長期股權投資	255,258	41 (註五)	9.78%	41	(註一)
			長期股權投資	1,800,000	- (註八)	100.00%	-	(註一)
			長期股權投資	100,000	-	-	-	(註一及註七)
			長期股權投資	2,100,000	-	100.00%	-	(註一)
					(註八及九)			
World Star Investments Ltd.	普通股 華夏塑膠(三河)有限公司	子公司	長期股權投資	-	-	100.00%	-	(註二)
								(註八及九)
Regal Trade Holdings Corp.	普通股 廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司(原名北京華夏塑膠製品有限公司)	子公司	長期股權投資	-	25,367 (註五)	100.00%	25,367	(註一)

註一：無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情事。

註二：請參閱財務報表附註二十及附表二。

註三：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師核閱之財務報表計算，並調整未實現銷貨毛利，請參閱財務報表附註八。

註四：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算，請參閱財務報表附註八。

註五：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算，並調整未實現銷貨毛利或備抵換算調整數，請參閱財務報表附註八。

註六：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師查核之財務報表計算，並調整投資成本與股權淨值差異數，請參閱財務報表附註八。

註七：係優先股，因此不予計算持股比例及股權淨值。

註八：因繼續認列被投資公司之投資損失，致使長期股權投資產生貸方餘額，帳列長期應收款項之減項及長期應付款項。

註九：自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，請參閱財務報表附註八。

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		期	
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數
華夏海灣塑膠股份有限公司	金復華債券基金	短期投資	—	—	1,288,255	\$ 16,000	12,021,054	\$ 150,000	9,317,739	\$ 116,146	\$ 116,000	\$ 146	3,991,570	\$ 50,000
	兆豐國際寶鑽債券基金	短期投資	—	—	-	-	11,841,909	133,000	7,576,242	85,064	85,000	64	4,265,667	48,000
	保誠威鋒二號基金	短期投資	—	—	264,264	4,000	9,265,948	141,000	6,447,616	98,235	98,000	235	3,082,596	47,000
	富邦如意基金	短期投資	—	—	-	-	8,106,437	126,000	5,858,236	91,137	91,000	137	2,248,201	35,000
	寶來得寶基金	短期投資	—	—	8,251,753	89,000	9,793,807	106,000	18,045,560	195,337	195,000	337	-	-
	寶來得利基金	短期投資	—	—	7,561,102	111,000	5,629,405	83,000	13,190,507	194,346	194,000	346	-	-
	盛華 1699 債券基金	短期投資	—	—	4,053,302	49,000	9,485,127	115,000	13,538,429	164,214	164,000	214	-	-
	盛華 5599 債券基金	短期投資	—	—	5,221,832	57,000	15,727,156	172,000	20,948,988	229,262	229,000	262	-	-
	中興平安基金	短期投資	—	—	-	-	15,691,691	164,000	15,691,691	164,211	164,000	211	-	-
台灣氣乙烯工業股份有限公司	富邦如意債券基金	短期投資	—	—	-	-	6,439,200	100,000	3,228,556	50,009	50,000	9	3,210,644	50,000
	國際萬能基金	短期投資	—	—	6,751,419	100,000	10,090,748	150,023	13,491,365	200,202	200,023	178	3,350,802	50,000
	國際萬寶基金	短期投資	—	—	6,763,795	100,000	3,358,748	50,000	6,763,795	100,072	100,000	72	3,358,748	50,000
	保誠威鋒二號基金	短期投資	—	—	5,545,872	84,000	8,549,689	130,000	10,817,324	164,094	164,000	94	3,278,237	50,000
	新光吉祥基金	短期投資	—	—	6,981,193	100,000	2,633,804	38,000	6,981,193	100,143	100,000	143	2,633,804	38,000
	國際萬華基金	短期投資	—	—	-	-	7,104,897	100,000	7,104,897	100,089	100,000	89	-	-
	金復華債券基金	短期投資	—	—	11,290,419	140,000	-	-	11,290,419	140,710	140,000	710	-	-
	永昌麒麟債券基金	短期投資	—	—	10,780,142	116,000	-	-	10,780,142	116,249	116,000	249	-	-
	富邦吉祥一號債券基金	短期投資	—	—	11,851,337	150,000	-	-	11,851,337	151,154	150,000	1,154	-	-
	富邦吉祥三號債券基金	短期投資	—	—	15,584,213	160,000	4,362,029	45,000	19,946,242	205,958	205,000	968	-	-
	盛華 1699 債券基金	短期投資	—	—	8,284,099	100,000	4,547,221	55,000	12,831,320	155,252	155,000	252	-	-
	兆豐國際寶鑽債券基金	短期投資	—	—	10,120,612	113,000	-	-	10,120,612	113,347	113,000	347	-	-
	荷銀精選債券基金	短期投資	—	—	5,901,848	65,000	4,524,355	50,000	10,426,203	115,132	115,000	132	-	-
	盛華 5599 債券基金	短期投資	—	—	19,888,811	217,000	4,586,803	50,108	24,475,614	267,414	267,108	307	-	-
	金復華安本債券基金	短期投資	—	—	-	-	11,300,534	130,208	11,300,534	130,264	130,208	56	-	-
金鼎債券基金	短期投資	—	—	6,526,306	90,000	1,513,034	21,000	8,039,340	111,162	111,000	162	-	-	

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	子公司	進貨	\$ 1,874,675	69%	合約價次月10日 現貨價60天	無重大差異	無重大差異	應付帳款—關係人	(\$421,852)	(51%)	
	聯成化學科技股份有限公司	主要股東之股東	進貨	142,850	5%	次月30日	同上	同上	應付帳款—關係人	(39,677)	(5%)	
	CGPC America Corporation	子公司	銷貨	(269,988)	(8%)	90天	同上	同上	應收帳款—關係人	131,111	13%	
	華夏塑膠(中山)有限公司	子公司	銷貨	(212,238)	(6%)	120天	同上	同上	其他應收款—關係人	35,810	3%	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	銷貨	(1,874,675)	(78%)	合約價次月10日 現貨價60天	同上	同上	應收帳款—關係人	421,852	81%	
	大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	銷貨	(241,634)	(10%)	同上	同上	同上	應收款項	73,763	14%	
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	269,988	99%	90天	同上	同上	應付帳款—關係人	(166,921)	(100%)	
華夏塑膠(中山)有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	212,238	41%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(228,153)	(34%)	
	Krystal Star International Corporation	最終母公司相同	銷貨	(216,913)	(36%)	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	134,561	23%	
Krystal Star International Corporation	華夏塑膠(中山)有限公司	最終母公司相同	進貨	216,913	82%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(134,561)	(66%)	

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國九十四年六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註二)	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC America Corporation	子公司	應收帳款－關係人 \$ 131,111 其他應收款－關係人 35,810	4.28	\$ -	—	\$ 14,248 35,810	(註一) (註一)
	華夏塑膠(中山)有限公司	孫公司	應收帳款－關係人 96,687 其他應收款－關係人 131,466	7.28	-	—	- 89,797	(註一) (註一)
	台灣氯乙烯工業股份有限公司	子公司	應收帳款－關係人 10 其他應收款－關係人 291,080	6,266.96	-	—	10 96,819	(註一) (註一)
	台灣聚合化學品股份有限公司	主要股東之母 公司且董事 長相同	應收帳款－關係人 755 其他應收款－關係人 128,300	1.90	-	—	- 6,438	(註一) (註一)
台灣氯乙烯工業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	應收帳款－關係人 421,852	10.42	-	—	287,978	—
	大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	應收帳款－關係人 73,763	3.86	-	—	73,763	—
華夏塑膠(中山)有限公司	Krystal Star International Corporation	最終母公司相 同	應收帳款－關係人 134,561	6.45	-	—	62,652	—

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指九十四年七月一日至七月二十七日之期間。

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 初 期 積 存 金 額 (註四)	本期匯出或收回投資金額		本 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註四)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註三)	期 末 投 資 價 值 (註四)	截至本期止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
華夏塑膠(中山)有限公司	從事PVC膠布及三次加工製造及銷售。	\$ 632,400 (美金20,000仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】間接投資。	\$ 632,400 (美金20,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 632,400 (美金20,000仟元)	100.00%	(\$ 6,605) (美金 210仟元) (註一)	\$ 372,723 (美金11,788仟元) (註二)	\$ -
華夏塑膠(三河)有限公司	從事PVC管之製造及銷售。	66,402 (美金 2,100仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】轉投資World Star Investments Ltd.之間接投資。	66,402 (美金 2,100仟元)	-	-	66,402 (美金 2,100仟元)	100.00%	(3,716) (美金 118仟元) (註一)	- (註七及八)	-
聯聚(中山)工業有限公司	從事PVC粉之製造及銷售。	569,160 (美金18,000仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】轉投資Stargaze International Co., Ltd.之間接投資。	28,395 (美金 898仟元)	-	-	28,395 (美金 898仟元)	4.99%	(7) (美金 -仟元) (註一)	28,316 (美金 896仟元) (註二)	-
廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司	從事PVC管件之製造及銷售。	75,888 (美金 2,400仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】轉投資Regal Trade Holdings Corp.之間接投資。	73,896 (美金 2,337仟元)	-	-	73,896 (美金 2,337仟元)	100.00%	(3,084) (美金 98仟元) (註一)	25,367 (美金 802仟元) (註二)	-
泉州華夏塑膠有限公司	從事PVC三次加工製造及銷售	21,615 (美金 684仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】間接投資。	21,615 (美金 684仟元)	-	-	21,615 (美金 684仟元)	100.00%	4,108 (美金 131仟元) (註一)	26,481 (美金 837仟元) (註二)	-
華夏塑膠(珠海)有限公司	從事PVC二次加工製造及銷售	43,636 (美金 1,380仟元)	透過英屬維京群島CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 【CGPC (BVI)】間接投資。	43,636 (美金 1,380仟元)	-	-	43,636 (美金 1,380仟元)	100.00%	- (註六)	43,636 (美金 1,380仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註五)
\$866,344 (美金 27,399仟元)	\$1,345,020 (美金 42,537仟元)	\$1,859,459

註一：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算，請參閱財務報表附註八。

註二：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算並調整投資成本與股權淨值差異之攤銷數及備抵換算調整數，請參閱財務報表附註八。

註三：係按九十四年一月一日至六月三十日平均匯率換算。

註四：係按九十四年六月三十日之平均匯率換算。

註五：係按本公司九十四年六月三十日淨值百分之四十計算。

註六：截至九十四年六月三十日止，該公司尚未正式營運，請參閱財務報表附註八。

註七：因繼續認列被投資公司之投資損失，致使長期股權投資產生貸方餘額，帳列長期應收款項之減項。

註八：自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」認列減損損失，請參閱財務報表附註八。

華夏海灣塑膠股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及週轉金					
	台北總公司			\$	215
	澳洲辦事處				169
	頭份總廠				135
	其他				<u>28</u>
					<u>547</u>
銀行存款					
	活期存款				40,591
	支票存款				35,690
	外幣活期存款	美金 706,868 元，兌換率 31.62			<u>35,227</u>
		歐元 337,312 元，兌換率 38.17			<u>111,508</u>
定期存款		期間 94.1.3-94.7.1，年利率 0.85%			<u>11,431</u>
合 計					<u>\$123,486</u>

華夏海灣塑膠股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

證 券 名 稱	單 位 / 股 數	金 額	市 價 (註)	
			單 價 (元)	總 金 額
受益憑證				
大眾債券基金	3,919,540	\$ 50,000	\$13.7600	\$ 50,002
金復華債券基金	3,991,570	50,000	12.5370	50,042
兆豐國際寶鑽債券基金	4,265,667	48,000	11.2617	48,039
保誠威鋒二號基金	3,082,596	47,000	15.2521	47,016
倍立寶元基金	3,774,978	45,000	11.9206	45,000
金復華安本債券基金	3,652,011	42,000	11.5746	42,270
金鼎債券基金	2,814,575	39,000	13.8869	39,086
富邦如意二號基金	2,739,505	39,000	14.2791	39,118
富邦如意三號基金	3,034,963	36,000	11.9974	36,412
復華債券基金	2,766,033	35,000	13.0636	36,134
富邦如意基金	2,248,201	35,000	15.5732	35,012
國際萬能基金	2,010,616	30,000	14.9218	30,002
復華信天翁債券基金	1,682,636	18,000	11.0457	18,586
統一強棒基金	991,500	15,000	15.1291	15,000
合 計		<u>\$529,000</u>		<u>\$531,719</u>

註：受益憑證係按九十四年六月三十日之淨值計算市價。

華夏海灣塑膠股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應收票據	
地球綜合工業股份有限公司	\$ 17,772
台託實業股份有限公司	15,146
上元化學工業有限公司	10,377
正宜塑膠有限公司	9,960
速達興業股份有限公司	8,210
秋龍實業有限公司	7,853
日清塑膠工業股份有限公司	7,831
永華德工業原料股份有限公司	7,087
財裕貿易股份有限公司	6,602
晉通化學工業股份有限公司	2,124
其他（註）	<u>143,011</u>
小 計	235,973
減：備抵呆帳	<u>6,319</u>
應收票據淨額	<u>229,654</u>
應收帳款—非關係人	
正宜塑膠有限公司	44,359
政桔有限公司	27,948
The Normandy Group S.A.	21,982
Texxon Plastics	20,894
Network Martketing Pty Ltd.	17,505
地球綜合工業股份有限公司	15,279
明工企業股份有限公司	12,730
Binder Manufacturers Supplies Pty. Ltd.	10,736
晉通化學工業股份有限公司	10,363
喬絲工業股份有限公司	10,287
台託實業股份有限公司	8,649
上元化學工業有限公司	7,654
永華德工業原料股份有限公司	6,310
日清塑膠工業股份有限公司	5,230
財裕貿易股份有限公司	3,724

（接次頁）

(承前頁)

項	目	金	額
	秋龍實業有限公司	\$	3,366
	速達興業股份有限公司		3,266
	其他(註)		<u>298,539</u>
	小計		528,821
減：	備抵呆帳		1,150
	備抵銷貨退回及折讓		<u>27,426</u>
	應收帳款－非關係人淨額		<u>500,245</u>
應收帳款－關係人			
	CGPC America Corporation		131,111
	華夏塑膠(中山)有限公司		96,687
	C G Europe Ltd.		62,047
	其他(註)		<u>17,360</u>
	小計		<u>307,205</u>
	合計		<u>\$ 1,037,104</u>

註：每一客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市價 (註一)	額
製成品		\$556,730		\$518,317	
在製品		46,505		36,777	
原物料		<u>359,419</u>		<u>342,556</u>	
合計		962,654		<u>\$897,650</u>	
減：備抵存貨跌價損失 (註二)		<u>65,195</u>			
淨額				<u>\$897,459</u>	

註一：係以重置成本或淨變現價值評估。

註二：主要係對呆滯品所提列之跌價損失。

註三：存貨投保金額為 558,591 仟元，惟每次事故含固定資產、出租資產及閒置資產之最高賠償金額為 3,500,000 仟元。

華夏海灣塑膠股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
台灣氯乙烯工業股份有限公司	\$291,080
華夏塑膠（中山）有限公司	131,466
台灣聚合化學品股份有限公司	128,300
亞洲聚合股份有限公司	45,018
CGPC America Corporation	35,810
其他（註）	<u>5,094</u>
合 計	<u>\$636,768</u>

註：每一客戶餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付修護費		\$	29,706
預付購料款			10,118
預付保險費			9,772
應收退稅款			9,599
其他（註）			<u>4,072</u>
合	計	\$	<u>63,267</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 (減 少)	期 末 餘 額	期 末 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提供保證或 質押情形	備 註
按權益法評價							
台灣氣乙烯工業股份有限公司	183,202,117	\$ 506,272	183,202,117	87.22	\$ 1,279,660	無	註一及五
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	28,313,258	(43,898)	28,313,258	100.00	424,242	註四	註二
CGPC America Corporation	100	10,844	100	100.00	165,689	註四	註二
華運倉儲實業股份有限公司	7,605,439	(3,017)	7,605,439	25.00	103,135	無	註二及六
Unic Insurance Ltd.	131,800	2,626	131,800	40.00	36,077	無	註二
C G Europe Ltd.	1,000	7,186	1,000	100.00	39,023	無	註二
越峯電子材料股份有限公司	2,010,263	(1,447)	2,010,263	2.92	27,280	無	註三及七
順昱科技股份有限公司	1,050,000	(916)	1,050,000	5.00	822	無	註一
China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	1,000	-	1,000	100.00	497	無	註一
Krystal Star International Corporation	3,050,000	(32,193)	3,050,000	100.00	(18,672)	註四	註二及八
		(534,985)			2,024,997		
備抵換算調整數		(4,509)			32,756		
長期股權投資貸餘		38			18,672		
權益法小計		(539,456)			2,076,425		
按成本法評價							
中華電訊科技股份有限公司	334,934	-	334,934	1.34	-	無	
合 計		(\$ 539,456)			\$ 2,078,245		

註一：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按九十四年六月三十日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按九十四年六月三十日被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註四：請參閱財務報表附註二十及附表二。

註五：係本期認列土地增值稅準備轉列資本公積 51,650 仟元及按權益法認列之投資損失 557,922 仟元。

註六：係本期獲配之現金股利 1,521 仟元及按權益法認列之投資損失 1,496 仟元。

註七：係本期獲配之現金股利 1,005 仟元及按權益法認列之投資損失 442 仟元。

註八：因繼續認列被投資公司之投資損失，致使長期股權投資產生貸方餘額，帳列長期應收款項－關係人之減項。

華夏海灣塑膠股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		本 期 增 加	內 部 移 轉	本 期 減 少	
成 本					
土 地	\$ 168,457	\$ -	\$ -	(\$ 7,109)	\$ 161,348
房屋及改良物	602,535	-	565	(391)	602,709
機器及設備	4,223,729	12,659	(8,765)	(1,476)	4,226,147
交通及運輸設備	36,438	364	-	(832)	35,970
雜項設備	200,824	962	-	(956)	200,830
合 計	5,231,983	\$ 13,985	(\$ 8,200)	(\$ 10,764)	5,227,004
累積折舊					
房屋及改良物	348,691	\$ 10,128	\$ 551	(\$ 267)	359,103
機器及設備	3,346,178	84,311	(6,181)	(1,417)	3,422,891
交通及運輸設備	30,986	1,028	-	(832)	31,182
雜項設備	160,345	7,354	-	(872)	166,827
合 計	3,886,200	\$ 102,821	(\$ 5,630)	(\$ 3,388)	3,980,003
成本淨額	1,345,783				1,247,001
重估增值					
土 地	1,526,309	\$ -	\$ -	\$ -	1,526,309
房屋及改良物	49,660	-	439	(23)	50,076
機器及設備	16,255	-	-	-	16,255
合 計	1,592,224	\$ -	\$ 439	(\$ 23)	1,592,640
累積折舊					
房屋及改良物	39,007	\$ 337	\$ 422	(\$ 15)	39,751
機器及設備	16,159	14	-	-	16,173
合 計	55,166	\$ 351	\$ 422	(\$ 15)	55,924
重估增值淨額	1,537,058				1,536,716
未完工程	20,491	\$ 3,190	\$ -	\$ -	23,681
固定資產淨額	\$ 2,903,332				\$ 2,807,398

註一：固定資產、出租資產及閒置資產投保金額計 8,146,642 仟元，惟每次事故含存貨、出租資產及閒置資產之最高賠償金額為 3,500,000 仟元，請參閱明細表四。

註二：上述部分固定資產已抵押作為應付有擔保公司債之擔保品，請參閱附註十二及十九。

華夏海灣塑膠股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額
		本 期 增 加	本 期 減 少	
成 本				
房屋及改良物	\$ 2,145	\$ -	\$ -	\$ 2,145
雜項設備	<u>1,097</u>	-	-	<u>1,097</u>
合 計	<u>3,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,242</u>
累 積 折 舊				
房屋及改良物	1,204	\$ 26	\$ -	1,230
雜項設備	<u>723</u>	<u>50</u>	-	<u>773</u>
合 計	<u>1,927</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,003</u>
出租資產淨額	<u>\$ 1,315</u>			<u>\$ 1,239</u>

註一：出租資產之投保金額請參閱明細表八之說明。

華夏海灣塑膠股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		本 期 增 加	內 部 移 轉	減 少	
成 本					
房屋及改良物	\$ 5,333	\$ -	(\$ 1,004)	\$ -	\$ 4,329
機器及設備	180,489	-	8,765	(1,812)	187,442
運輸設備	620	-	-	-	620
雜項設備	2,052	-	-	(3)	2,049
合 計	<u>188,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,761</u>	<u>(\$ 1,815)</u>	<u>194,440</u>
累 積 折 舊					
房屋及改良物	4,090	\$ -	(\$ 973)	\$ -	3,117
機器及設備	107,203	-	6,181	(1,480)	111,904
運輸設備	620	-	-	-	620
雜項設備	744	-	-	(3)	741
合 計	<u>112,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,208</u>	<u>(\$ 1,483)</u>	<u>116,382</u>
閒置資產備抵跌價損失	<u>46,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 332)</u>	<u>46,083</u>
閒置資產淨額	<u>\$ 29,422</u>				<u>\$ 31,975</u>

註：閒置資產之投保金額請參閱明細表八之說明。

華夏海灣塑膠股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額
		增 加	減 少	
成 本				
技術合作報酬金	\$ 66,239	\$ -	\$ -	\$ 66,239
遞延試車費及其他遞延 費用	<u>31,119</u>	<u>3,311</u>	-	<u>34,430</u>
合 計	<u>97,358</u>	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>100,669</u>
累積攤銷				
技術合作報酬金	33,119	\$ 2,547	\$ -	35,666
遞延試車費及其他遞延 費用	<u>23,171</u>	<u>2,856</u>	-	<u>26,027</u>
合 計	<u>56,290</u>	<u>\$ 5,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>61,693</u>
淨 額	<u>\$ 41,068</u>			<u>\$ 38,976</u>

華夏海灣塑膠股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>借 款 期 限</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
銀行購料借款	<u>\$298,297</u>	94.04.11-94.09.02	1.50-4.32	註一	無	-

註一：請參閱財務報表附註十一。

華夏海灣塑膠股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付票據	
台灣塑膠工業股份有限公司	\$ 313
應付帳款－非關係人	
ZUITOP TRADING COMPANY	157,021
南亞塑膠工業股份有限公司	29,803
台灣石原產業股份有限公司	23,853
弘裕企業股份有限公司	17,769
源裕紡織股份有限公司	12,230
欣和化工股份有限公司	9,636
正興特化股份有限公司	6,785
INEOS ENTERPRISES LIMITED	6,759
瑋泰布業有限公司	5,593
永宜股份有限公司	5,239
其他（註）	<u>89,008</u>
小 計	<u>363,696</u>
應付帳款－關係人	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	421,852
聯成化學科技股份有限公司	39,677
亞洲聚合股份有限公司	6,576
其他（註）	<u>1,892</u>
小 計	<u>469,997</u>
合 計	<u>\$ 834,006</u>

註：每一供應商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
水電費		\$	32,773
年終及績效獎金			31,407
薪	資		23,788
利	息		21,817
運	費		20,762
其他(註)			<u>19,831</u>
合	計		<u>\$150,378</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收款項		\$	13,748
應付代扣所得稅、勞工保險費及全民健保費			12,299
應付設備款			5,739
其他(註)			<u>2,376</u>
合	計	\$	<u>34,162</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	年 利 率 (%)	金 額				償 還 辦 法	抵 押 情 形
					發 行 總 額	已 償 還 金 額	一 年 內 到 期 之 金 額	期 末 餘 額		
九十年第一次有擔保公司債	中國國際商業銀行、台北銀行(於九十四年一月一日改名為台北富邦銀行)、台新銀行(原大安商業銀行)、華南商業銀行、上海商業儲蓄銀行	90.05.17	每年 5.17 及 11.17	4.21	\$1,400,000	(\$ 840,000)	(\$ 560,000)	\$ -	請參閱財務報表附註十二	請參閱財務報表附註十二及十九
九十三年第一次有擔保公司債	華南商業銀行	93.08.16	每年 8.16	四年券：2.1 五年券：2.2	<u>1,000,000</u>	-	-	<u>1,000,000</u>	請參閱財務報表附註十二	請參閱財務報表附註十二及十九
合 計					<u>\$2,400,000</u>	<u>(\$ 840,000)</u>	<u>(\$ 560,000)</u>	<u>\$1,000,000</u>		

華夏海灣塑膠股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應計退休金負債		\$	892,731
遞延貸項—聯屬公司間利益			6,947
存入保證金			1,123
應付眷屬醫療互助金			<u>346</u>
合 計		\$	<u>901,147</u>

華夏海灣塑膠股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項	目	數	量	單	位	售	價	金	額
		(除膠皮為仟 碼，餘為公噸)		(元/公斤)					
銷貨收入									
	塑膠布	27,057		47.0				\$ 1,271,755	
	塑膠粉	45,979		24.9				1,147,009	
	硬質押出品	11,409		35.3				402,980	
	塑膠皮	5,422		62.2				337,302	
	酸鹼類	28,390		9.0				254,354	
	塑膠粒	2,761		35.2				97,078	
	其他							66,225	
								<u>3,576,703</u>	
減：	銷貨退回							11,773	
	銷貨折讓							23,040	
	銷貨收入淨額							<u>\$ 3,541,890</u>	

華夏海灣塑膠股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 物 料	
期初原物料	\$ 369,183
本期進料	2,707,536
其他科目轉入原物料	125
原物料轉列其他科目	(176,529)
期末原物料	(<u>359,419</u>)
	2,540,896
直接人工	160,102
製造費用（明細表二十）	<u>627,597</u>
製造成本	3,328,595
期初在製品	46,529
其他科目轉入在製品	56,631
期末在製品	(<u>46,505</u>)
製成品成本	3,385,250
期初製成品	460,665
其他科目轉入製成品	11,247
製成品轉列其他科目	(65,030)
期末製成品	(<u>556,730</u>)
其他調整項目前銷貨成本	3,235,402
加：其他調整項目	<u>61,605</u>
銷貨成本	<u>\$ 3,297,007</u>

華夏海灣塑膠股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及其他人事費用		\$170,391	
水電費		143,082	
折舊		98,593	
燃料費		76,706	
維修費		54,453	
包裝材料		42,918	
其他(註)		<u>41,454</u>	
合計		<u>\$627,597</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
運	費	\$	92,113
薪資及其他人事費用			26,442
其他（註）			<u>28,749</u>
合	計		<u>\$147,304</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及其他人事費用		\$	53,347
管理顧問費			12,408
職工福利			5,683
其他（註）			<u>19,451</u>
合	計	\$	<u>90,889</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華夏海灣塑膠股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

華夏海灣塑膠股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

一、內部控制之實施說明及評估：

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依財政部證券暨期貨管理委員會（於九十三年七月一日起更名為行政院金融監督管理委員會證券期貨局）(88)台財證(六)第 01970 號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、現金、有價證券及存貨盤點情形如下：

(一)現金及有價證券之盤點

本會計師於民國九十四年七月一日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，盤點結果與帳載有關記錄核對或調節相符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年六月一日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存數量調節至盤存數量之有關記錄，暨盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽查核對，尚無發現有不合理之變動情形。

三各項資產及負債之函證情形如下：

項 目	函 證 百分比 (%)	回函相符 及調節相 符百分比 (%)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100	100	—	滿意
短期投資	100	100	—	滿意
應收票據	69	79	未回函部分經擇要抽核銷貨 有關記錄憑證或期後收款 情形	滿意
應收帳款、其他應 收款及長期應 收款項	77	97	未回函部分經擇要抽核銷貨 有關記錄憑證或期後收款 情形	滿意
長期股權投資	100	100	—	滿意
短期借款	100	100	—	滿意
應付票據及帳款	85	98	未回函部分經擇要抽核進貨 有關記錄憑證或期後付款 情形	滿意
長期付息負債(含 一年內到期之 長期付息負債)	100	100	—	滿意

四本會計師於查核過程中，並未發現該公司於九十四年上半年度有將資金貸與股東或他人之情事。

五重大財務比率變動說明：

比 率 名 稱	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	差 異 %	說 明
毛利率(%)	7.08	9.69	(26.93)	(一)
存貨週轉率(次)	7.71	11.77	(34.49)	(二)
應收款項週轉率(次)	5.97	6.05	(1.32)	—

(一)毛利率：

	前後期增 減變動數	差 異			原 因	
		售價差異	成本價格 差 異	銷售組合 差 異	數量差異	其 他
銷 貨 毛 利	(129,404)	268,824	(395,990)	57,191	(59,606)	1,177
說 明	本期平均原物料成本上漲，促使平均產品售價提高，致使產生有利售價差異及不利之成本價格差異，惟成本價格差異大於售價差異，致使銷貨毛利減少；另受塑膠原物料需求下降，連帶影響銷售量下降，而產生不利之數量差異。其他銷貨毛利影響數係本期已實現之銷貨毛利調整。					

(二)存貨週轉率：

本期存貨週轉率降低，主要係受塑膠原物料需求下降，連帶使本公司銷售量及銷貨成本下降，在存貨數量增加情形下，致使存貨週轉率下降。

六其他項目重大變動說明：

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
<u>其他資產</u>					
1.遞延退休金成本	\$ 241,083	\$ 281,264	(\$ 40,181)	(14.29)	—
2.出租資產淨額	1,239	17,540	(16,301)	(92.94)	請參閱財務報表附註十。
3.閒置資產淨額	31,975	19,820	12,155	61.33	主要係將不擬使用之固定資產重分類至閒置資產所致。
4.存出保證金	537	1,837	(1,300)	(70.77)	—
5.長期應收款項	207,923	229,132	(21,209)	(9.26)	—
6.遞延所得稅資產 —非流動	144,184	160,196	(16,012)	(10.00)	—
7.質押定存單	38,427	26,802	11,625	43.37	—
8.遞延費用	38,976	43,231	(4,255)	(9.84)	—

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
<u>(一)營業外收入及利益</u>					
1.利息收入	\$ 402	\$ 168	\$ 234	139.29	—
2.權益法認列之投資 收益—淨額	-	321,781	(321,781)	(100.00)	主要係九十三年上半年度認列台氣公司之投資利益所致。
3.處分資產利益	534	44,828	(44,294)	(98.81)	請參閱財務報表附註十。
4.處分短期投資利益 —淨額	3,922	4,189	(267)	(6.37)	—
5.租金收入	345	4,355	(4,010)	(92.08)	—
6.其 他	9,317	9,830	(513)	(5.22)	—

(接次頁)

(承前頁)

項 目	九十四年		九十三		增 (減) 變 動	說 明
	上半年度	上半年度	上半年度	上半年度		
(二)營業外費用及損失						
1.利息費用—減利息資本化金額後之淨額	\$ 26,856	\$ 35,052	(\$ 8,196)	(23.38)		—
2.依權益法認列之投資損失—淨額	584,108	-	584,108	-		主要係九十四年上半年度認列台氣公司之投資損失所致。
3.兌換損失—淨額	11,730	9,371	2,359	25.17		—
4.閒置資產跌價損失	-	15,781	(15,781)	(100.00)		主要係九十三年度評估增提閒置資產損失所致。
5.其 他	7,841	9,480	(1,639)	(17.29)		—

(三)淨現金流量目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

項 目	現金流入 (流出)		增 (減) 變 動		說 明
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	金 額	%	
營業活動	\$ 132,168	\$ 342,840	(\$ 210,672)	(61.45)	1.
投資活動	(40,120)	(57,093)	16,973	29.73	—
融資活動	(60,440)	(281,250)	220,810	78.51	2.

說 明：

1.主要係受塑膠原物料需求下降，連帶使本公司銷售量下降，致使營業淨利減少所致。

2.主要係銀行短期購料借款增加。

七民國九十四年上半年度行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 黃 秀 椿

會 計 師 郭 慈 容

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 七 日