

華夏海灣塑膠股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年前三季

地址：台北市基湖路三十七號十二樓

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~43		四~二十
(五) 關係人交易	43~48		二一
(六) 質抵押之資產	48		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	48~49		二三
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 其 他	49		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50, 53~64		二五
2. 轉投資事業相關資訊	49~50, 51~52		二五
3. 大陸投資資訊	50, 65		二五
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

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九十八年及九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十一所述，華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十八年及九十七年九月三十日部分採權益法之長期股權投資分別為新台幣（以下同）2,142,248 仟元及 2,245,507 仟元，及其相關之民國九十八年及九十七年前三季投資收益淨額分別為 311,854 仟元及 148,431 仟元，暨財務報表附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之長期股權投資及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對華夏海灣塑膠股份有限公司民國九十八年及九十七年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 慈 容

會計師 韋 亮 發

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 八 年 十 月 二 十 一 日

華夏海灣塑膠股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每
股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 689,287	7	\$ 1,613,824	17	2120	應付票據	\$ 163	-	\$ 187	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二十二)	907,121	10	256,135	3	2140	應付帳款				
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及十六)	6,638	-	8,195	-	2150	非關係人	185,567	2	203,469	2
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及七)	49,834	1	-	-	2160	關係人(附註二十一)	513,175	5	592,695	6
1120	應收票據—淨額(附註二及八)	146,687	2	221,252	2	2170	應付所得稅(附註二及十七)	88,528	1	53,225	1
1140	應收帳款—淨額					2190	應付費用	205,938	2	203,478	2
1150	非關係人(附註二及八)	560,474	6	631,701	6	2210	其他應付款				
1180	關係人(附註二、八及二十一)	213,862	2	279,697	3	2270	關係人(附註二十一)	1,082	-	469	-
1178	其他應收款—淨額	1,797	-	1,749	-	2298	非關係人	551,281	6	228,697	3
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	661,866	7	341,804	3	2270	一年內到期之長期負債(附註十二、十三、十四及二十二)	-	-	500,000	5
1190	其他金融資產—流動	448	-	3,264	-	21XX	其他流動負債	55,142	1	32,936	-
1210	存貨—淨額(附註二、三及九)	549,258	6	966,306	10	21XX	流動負債合計	1,600,876	17	1,815,156	19
1250	預付費用	13,547	-	26,908	-		長期負債(附註十二、十三、十四及二十二)				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	27,270	-	13,503	-	2420	長期借款	1,000,000	11	1,000,000	10
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	230,000	3	-	-		各項準備				
1298	其他流動資產	35,103	-	59,345	1	2510	土地增值稅準備(附註十二及十六)	483,213	5	483,213	5
11XX	流動資產合計	4,093,192	44	4,423,683	45		其他負債				
	長期投資(附註二、十、十一、十六及二十五)					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	1,050,152	12	1,122,539	12
1490	無活絡市場之債券投資—非流動	20,000	-	20,000	-	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	20,242	-	9,335	-
1421	採權益法之長期股權投資	2,171,256	24	2,278,205	24	2888	其 他	2,065	-	1,936	-
14XX	長期投資合計	2,191,256	24	2,298,205	24	28XX	其他負債合計	1,072,459	12	1,133,810	12
	固定資產(附註二、十二、十四、二十一及二十二)					2XXX	負債合計	4,156,548	45	4,432,179	46
	成 本						股東權益(附註二、六、十一、十二、十五及十六)				
1501	土 地	121,071	1	121,071	1	3110	股本—每股面額10元，額定500,000仟股，發行424,804仟股	4,248,035	46	4,248,035	44
1521	房屋及改良物	638,798	7	625,895	7	32XX	資本公積	11,871	-	11,845	-
1531	機器設備	4,375,554	47	4,292,653	44	3310	保留盈餘				
1551	交通及運輸設備	37,006	1	35,574	-	3351	法定盈餘公積	-	-	11,019	-
1681	雜項設備	194,882	2	191,422	2	3351	未分配盈餘	250,238	3	450,038	5
15X1	成本合計	5,367,311	58	5,266,615	54	33XX	保留盈餘合計	250,238	3	461,057	5
15X8	重估增值總額	1,558,678	17	1,559,079	16	3420	股東權益其他項目				
15XY	成本及重估增值合計	6,925,989	75	6,825,694	70	3430	累積換算調整數	92,221	1	98,285	1
15X9	減：累計折舊	4,395,018	48	4,370,504	45	3430	未認為退休金成本之淨損失	(175,189)	(2)	(190,727)	(2)
1670	未完工程	100,113	1	142,516	2	3450	金融商品未實現損益	51	-	(7,281)	-
15XX	固定資產淨額	2,631,084	28	2,597,706	27	3460	未實現重估增值	653,026	7	653,026	6
1770	遞延退休金成本(附註二及十五)	80,359	1	120,540	1	34XX	股東權益其他項目合計	570,109	6	553,303	5
	其他資產(附註二、八、十二、十三、十四、十七、二十一、二十二、二十三及二十四)					3XXX	股東權益合計	5,080,253	55	5,274,240	54
1800	出租資產—淨額	30,173	-	30,246	-		負債及股東權益總計	\$ 9,236,801	100	\$ 9,706,419	100
1810	閒置資產—淨額	5,682	-	3,792	-						
1820	存出保證金	383	-	461	-						
1840	長期應收款項—淨額										
1850	非關係人	599	-	1,500	-						
1860	關係人	40,700	1	53,251	1						
1880	遞延所得稅資產—非流動	153,256	2	162,317	2						
1880	其 他	10,117	-	14,718	-						
18XX	其他資產合計	240,910	3	266,285	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,236,801	100	\$ 9,706,419	100						

後附之附註為本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月二十一日會計師核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：周德懷

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨總額	\$5,593,996	101	\$7,329,775	101
4170 減：銷貨退回	7,396	-	13,098	-
4190 銷貨折讓	<u>44,233</u>	<u>1</u>	<u>41,734</u>	<u>1</u>
4100 銷貨淨額(附註二及二十一)	5,542,367	100	7,274,943	100
5110 銷貨成本(附註二、三、九、十八及二十一)	<u>4,735,730</u>	<u>86</u>	<u>6,507,568</u>	<u>89</u>
5910 銷貨毛利	806,637	14	767,375	11
5930 聯屬公司間未實現銷貨毛利 (附註二)	(<u>6,771</u>)	-	(<u>2,578</u>)	-
已實現銷貨毛利	<u>799,866</u>	<u>14</u>	<u>764,797</u>	<u>11</u>
營業費用(附註十五、十八及二十一)				
6100 銷售費用	277,965	5	271,261	4
6200 管理費用	123,246	2	127,825	2
6300 研究發展費用	<u>36,545</u>	<u>1</u>	<u>37,541</u>	-
6000 營業費用合計	<u>437,756</u>	<u>8</u>	<u>436,627</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>362,110</u>	<u>6</u>	<u>328,170</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季		
		金	額 %	金	額 %	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入(附註五及七)	\$	9,065	-	\$ 35,144	-
7120	權益法認列之投資收益 —淨額(附註二及十一)		308,905	6	149,326	2
7140	處分投資利益—淨額 (附註二及五)		3,160	-	10,574	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)		547	-	-	-
7210	租金收入(附註十三及二十一)		3,848	-	3,838	-
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註二及五)		28,847	1	6,383	-
7330	賠償收益(附註十二)		-	-	38,203	1
7480	其他(附註二及二十一)		<u>9,841</u>	-	<u>11,340</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計		<u>364,213</u>	<u>7</u>	<u>254,808</u>	<u>3</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(附註二及十二)		23,039	1	32,171	1
7560	兌換損失—淨額(附註二)		-	-	5,809	-
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註二及五)		1,489	-	11,399	-
7880	其他(附註二及十八)		<u>8,146</u>	-	<u>8,596</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計		<u>32,674</u>	<u>1</u>	<u>57,975</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益		693,649	12	525,003	7
8110	所得稅費用(附註二及十七)		<u>124,302</u>	<u>2</u>	<u>74,965</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	\$	<u>569,347</u>	<u>10</u>	\$ <u>450,038</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	每股盈餘(附註十九)	九十八年前三季		九十七年前三季	
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.06</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.06</u>

後附之附註為本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月二十一日會計師核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：周德懷

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 569,347	\$ 450,038
調整項目		
折舊費用	127,576	132,060
各項攤銷	4,340	4,985
金融資產折價攤銷	(70)	(779)
未實現銷貨毛利	6,771	2,578
提列呆帳損失	-	10,000
提列(迴轉)備抵銷貨折讓及退回	(3,169)	999
金融商品未實現評價損失(利益)－淨額	(24,272)	8,641
處分投資利益－淨額	(3,160)	(10,574)
處分資產利益－淨額	(987)	(274)
迴轉存貨跌價損失	(11,198)	(14,821)
權益法認列被投資公司現金股利	-	2,624
權益法認列之投資收益－淨額	(308,905)	(149,326)
遞延所得稅資產	18,321	(6,263)
應計退休金負債	37,922	80,070
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融商品	(50,325)	4
應收票據及帳款	17,402	97,021
其他應收款	(289,354)	14,603
其他金融資產－流動	892	(1,262)
存 貨	139,200	(94,611)
預付費用及其他流動資產	814	(25,742)
應付票據及帳款	194,905	(159,460)
應付所得稅	88,528	27,823
應付費用	68,139	35,625
其他應付款	277,185	(14,880)
其他流動負債	19,950	(20,999)
營業活動之淨現金流入	<u>879,852</u>	<u>368,080</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(\$3,958,000)	(\$1,815,225)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款	4,008,660	2,011,021
取得備供出售金融資產	-	(14,706)
購買持有至到期日金融資產	(49,764)	-
處分持有至到期日金融資產價款	-	40,171
增加採權益法之長期股權投資	(205,000)	-
購置固定資產及閒置資產支付現金數	(299,466)	(124,722)
處分固定資產及閒置資產價款	135,108	1,776
其他應收款減少(增加)	14,078	(11,151)
長期應收款項增加	(35,351)	(57,640)
遞延費用增加	(1,200)	-
存出保證金減少(增加)	4	(45)
受限制資產增加	(230,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(620,931)	29,479
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	342	15
其他負債(減少)增加	(32)	335
發放以前年度現金股利	(4)	(3)
償還公司債	(500,000)	(500,000)
融資活動之淨現金流出	(499,694)	(499,653)
本期現金及約當現金淨減少數	(240,773)	(102,094)
期初現金及約當現金餘額	930,060	1,715,918
期末現金及約當現金餘額	\$ 689,287	\$ 1,613,824
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化金額)	\$ 27,249	\$ 38,943
本期支付所得稅	\$ 17,344	\$ 53,406

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ <u> -</u>	\$ <u>500,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產及閒置資產增加	\$ 298,398	\$ 132,224
預付設備款減少	(3,891)	-
應付設備款減少	4,959	2,751
關係人代付款項沖抵應收款項	-	(9,422)
承受擔保品沖減長期應收款項	<u> -</u>	<u>(831)</u>
購置固定資產及閒置資產支付現金數	\$ <u>299,466</u>	\$ <u>124,722</u>

後附之附註為本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十月二十一日會計師核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：周德懷

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司

財務報表附註

民國九十八年及九十七年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。截至九十八年及九十七年九月底止，台灣聚合化學品股份有限公司透過其子公司聯聚國際投資股份有限公司對本公司之持股比率均為24.20%。

本公司設總公司於台北市，於台北成立營業所並於頭份設立總工廠，另本公司之台南及台中營業所已分別於九十八年五月及九十四年七月撤銷。截至九十八年及九十七年九月底止，本公司之員工人數分別為734人及825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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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、閒置資產折舊、減損損失、退休金及員工分紅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後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

動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之短期票券及附賣回票券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組合，於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量並於交易日入帳，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資當年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差異，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及封閉型基金受益憑證係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

出售時，上市（櫃）證券及封閉型基金受益憑證成本按移動平均法計算，開放型基金受益憑證成本按個別認定法計算。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以直線法之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

收入認列、應收帳款及備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之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。

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。

備抵呆帳係按應收款項及其他應收款之帳齡及收回可能性評估提列。惟其中特定帳款經評估無法收回者全數提列備抵呆帳，其餘應收款除應收關係人款項外，按百分之一提列備抵呆帳。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及半成品。存貨成本之計算採用移動平均法。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎。如附註三所述，九

十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎，原料及物料係以重置成本為市價，而製成品、在製品及半成品則以淨變現價值為市價。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

本公司之原料及物料庫齡超過六個月者；製成品、在製品及半成品超過三個月者，視為呆滯品，依呆滯品淨變現價值評估其跌價損失。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。購買或出售金融資產於交易日入帳。另處分時點不受限制。出售金融資產之成本按個別認定法計算。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

採權益法之長期股權投資

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。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，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時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，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。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

本公司與採權益法之被投資公司間及本公司採權益法之各被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，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」。

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計折舊及累計減損計價。固定資產自購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。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出作為當期費用。

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
機器設備	2-20 年
交通及運輸設備	2-20 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、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳面沖減，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。

當固定資產已無使用價值時，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並按直線法繼續攤提折舊。

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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）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。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值。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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異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，列入當期所得稅。

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。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額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」。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存

貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季淨利增加 21 仟元。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對於本公司九十七年前三季財務報表並無重大影響。

金融商品之會計處理

本公司於九十七年七月一日起採用財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。此項會計變動，對本公司九十七年前三季之財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
零用金及週轉金	\$ 162	\$ 105
銀行存款	87,182	45,570
定期存款	252,219	262,655
約當現金	<u>349,724</u>	<u>1,305,494</u>
	<u>\$ 689,287</u>	<u>\$ 1,613,824</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
交易目的之金融資產	\$ 50,325	\$ 62
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>856,796</u>	<u>256,073</u>
	<u>\$907,121</u>	<u>\$256,135</u>

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 325	\$ 62
股價連結商品	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$50,325</u>	<u>\$ 62</u>

本公司九十八年前三季從事遠期外匯及外匯選擇權及九十七年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十八年及九十七年九月底，本公司並無未到期之外匯選擇權合約。

於九十八年及九十七年九月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十八年九月三十日</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	98.10.22	USD1,000/NTD32,520
<u>九十七年九月三十日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	97.10.17	EUR250/USD362

本公司分別於九十八年六月及九月購買三個月期股價連結商品各50,000 仟元，上述商品均以中華電信股份有限公司之收盤價為參考標的，固定收益率均為年利率 0.6%；均為到期一次收回本金及利息，其中於九十八年六月購入之股價連結商品已於九十八年九月到期，投資本金已全數收回。於九十八年前三季，本公司因投資上述股價連結商品所獲配之利息收入為 80 仟元（九十七年前三季：無）。

於九十八年及九十七年前三季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 4,575 仟元及 15,024 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 1,489 仟元及 11,399 仟元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>指定以公平價值變動列入損益</u>		
<u>之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$656,191	\$ 64,214
封閉型基金受益憑證	187,569	184,318
國內上市（櫃）股票	13,036	7,541
	<u>\$856,796</u>	<u>\$256,073</u>

本公司列入指定以公平價值變動列入損益之金融資產係依據公司風險管理政策及投資策略，使公司之資金作最有效配置所投資之金融商品。

於九十八年及九十七年前三季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產分別產生評價損益分別為淨利益 24,272 仟元及淨損失 8,641 仟元；於九十八年及九十七年前三季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之處分投資淨利益分別為 3,160 仟元及 10,574 仟元。

本公司部分指定以公平價值變動列入損益之金融資產業已抵押作為背書保證之擔保品，請參閱附註二十二。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內上櫃股票	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 8,195</u>

七、持有至到期日金融資產－流動（九十七年九月三十日：無）

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
債券投資－台北富邦銀行	<u>\$ 49,834</u>

本公司於九十八年六月以 49,764 仟元取得面額 50,000 仟元之台北富邦銀行 92 年第一期金融債券，有效利率為 0.55%，該金融債券之到期日為九十九年五月九日，到期一次還本。

本公司於九十六年十一月以 39,307 仟元取得面額 40,000 仟元之中華開發工業銀行主順位金融債券，有效利率為 2.45%，該金融債券已於九十七年八月十八日到期，並一次還本。

本公司於九十八年及九十七年前三季因債券投資所認列之利息收入分別為 70 仟元及 779 仟元。

八、應收票據及帳款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 153,006	\$ 227,571
減：備抵呆帳	(6,319)	(6,319)
	<u>146,687</u>	<u>221,252</u>
應收帳款－非關係人	581,375	659,774
減：備抵呆帳	(3,729)	(3,726)
備抵銷貨退回與折讓	(17,172)	(24,347)
	<u>560,474</u>	<u>631,701</u>
應收帳款－關係人（附註二十一）	216,392	279,697
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,530)	-
	<u>213,862</u>	<u>279,697</u>
	<u>\$ 921,023</u>	<u>\$ 1,132,650</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年			前 三 季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	長 期 應 收 款 項 (附註十三)	合 計
期初及期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 15,827</u>
	九 十 七 年			前 三 季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	長 期 應 收 款 項 (附註十三)	合 計
期初餘額	\$ 6,319	\$ 3,360	\$ 4,666	\$ 77,762	\$ 92,107
本期提列	-	-	-	10,000	10,000
本期重分類	-	366	(35)	(331)	-
本期沖銷	-	-	-	(87,181)	(87,181)
期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 3,726</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 14,926</u>

九、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$ 251,518	\$ 582,743
在 製 品	32,783	29,154
原 物 料	<u>264,957</u>	<u>354,409</u>
	<u>\$ 549,258</u>	<u>\$ 966,306</u>

九十八年及九十七年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 59,325 仟元及 48,023 仟元。

九十八年及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為4,735,730 仟元及 6,507,568 仟元。九十八年及九十七年前三季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 11,198 仟元及 14,821 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
不動產證券化優先順位受益證券	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

本公司於九十四年十二月認購遠雄人壽大都市國際中心商業大樓不動產證券化優先順位受益證券 20,000 仟元，該受益證券由臺灣土地銀行股份有限公司擔任受託人並以私募之方式募集，發行期間為九十三年十一月十九日至九十九年十一月十九日，本公司係購買優先順位受益證券（受償順位為第一順位），年利率為 4.05%，每半年單利計息一次。另本受益證券係以處分原始信託財產為償還受益證券本金來源。

十一、採權益法之長期股權投資

	<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
上櫃公司				
越峯電子材料股份有限公司（越公司）	\$ 27,491	1.80	\$ 31,189	1.81
非上市（櫃）公司				
台灣氯乙烯工業股份有限公司	880,659	87.22	1,128,741	87.22
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI))	410,026	100.00	515,462	100.00
華夏聚合股份有限公司（華聚公司）	199,844	100.00	-	-
Krystal Star International Corporation	170,871	100.00	138,088	100.00
華運倉儲實業股份有限公司	130,467	25.00	104,218	25.00
CGPC America Corporation	115,064	100.00	122,344	100.00
C G Europe Ltd.	72,189	100.00	58,523	100.00
Unic Insurance Ltd.	44,025	40.00	44,045	40.00

（接次頁）

(承前頁)

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
鑫特材料科技股份有限公司 (鑫特公司)	\$	5,183 10.00	\$	4,511 10.00
China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.		540 100.00		540 100.00
順昱科技股份有限公司(順 昱科技)		- 3.00		- 3.28
中華電訊科技股份有限公司 (中華電訊)		- 1.00		- 1.00
		<u>2,056,359</u>		<u>2,147,661</u>
備抵換算調整數(附註二)		<u>114,897</u>		<u>130,544</u>
		<u>\$2,171,256</u>		<u>\$2,278,205</u>

採權益法之上櫃公司股權投資依九十八年及九十七年九月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
越峯電子材料股份有限公司	<u>\$ 65,608</u>	<u>\$ 32,337</u>

九十八年及九十七年前三季依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
上櫃公司		
越電子材料股份有限公司	(\$ 2,949)	\$ 895
非上市(櫃)公司		
台灣氯乙烯工業股份有限 公司	309,040	128,686
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	(30,693)	12,724
華夏聚合股份有限公司	(156)	-
Krystal Star International Corporation	15,553	(9,129)
華運倉儲實業股份有限公 司	15,245	(1,437)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
CGPC America Corporation	\$ 2,359	(\$ 2,258)
C G Europe Ltd.	1,985	22,422
Unic Insurance Ltd.	(232)	585
鑫特材料科技股份有限公司	(1,247)	(2,651)
China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	-	-
順昱科技股份有限公司	-	(511)
中華電訊科技股份有限公司	-	-
	<u>\$308,905</u>	<u>\$149,326</u>

本公司採權益法之長期股權投資及其投資損益，除越公司之財務報表係經由會計師核閱外，餘皆係按各被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表計算。

本公司於九十八年五月投資設立華聚公司 200,000 仟元，並取得 100% 股權。該公司主要從事 PVC 粉之製造及銷售。華聚公司復於九十八年十月辦理現金增資 600,000 仟元，全數由本公司認購。

本公司董事會於九十八年八月決議對轉投資成立之 CGPC (BVI) 減資美金 2,125 仟元，截至九十八年九月底止，該減資程序尚未辦理。

截至九十八年九月底止，CGPC (BVI) 共匯出美金 34,433 仟元，主要係用以投資 Teratech Corporation、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(泉州華夏)、中山華聚塑化製品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(聯聚中山)及廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司(廊坊華夏)。廊坊華夏於九十八年第一季辦理清算解散程序，並已完成公司註銷登記，將剩餘資金美金 822 仟元匯回其母公司 Regal Trade Holdings Corporation (Regal)，另 Regal 於本期將 827 仟元之資金匯回其母公司 CGPC (BVI)；聯聚中山及泉州華夏已於九十七年度取得主管機關核准辦理清算，本公司預計對於

聯聚中山及泉州華夏之清算不致產生重大之清算損失。相關轉投資大陸資訊請參閱附註二十五及附表十。

本公司對被投資公司－越峯公司、鑫特公司、順昱科技及中華電訊之持股雖未達百分之二十，惟本公司之最終主要股東對該公司具有重大影響力，因是採權益法評價。

鑫特公司於九十八年八月減資彌補虧損後即辦理現金增資 50,000 仟元，本公司依原持股比例認購 5,000 仟元。

順昱科技及中華電訊之股權淨值已為負數，惟本公司並未提供背書保證且無意圖繼續支持，因此認列順昱科技及中華電訊之虧損至長期股權投資之帳面餘額為零。順昱科技於九十八年上半年度及九十七年度辦理現金增資各 7,500 仟元，並於九十八年八月辦理減資彌補虧損 168,700 仟元；中華電訊於九十七年度減資彌補虧損後即辦理現金增資 20,000 仟元，上述增資案本公司均未認購。

十二、固定資產

	九 期 初 餘 額	十 本 期 增 加	八 本 期 減 少	年 前 內 部 移 轉	三 季 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 121,071	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,071
房屋及改良物	625,895	12,534	(738)	1,107	638,798
機器設備	4,318,589	191,009	(24,036)	(110,008)	4,375,554
交通及運輸設備	35,574	4,841	(3,409)	-	37,006
雜項設備	192,112	3,945	(1,175)	-	194,882
	<u>5,293,241</u>	<u>\$ 212,329</u>	<u>(\$ 29,358)</u>	<u>(\$ 108,901)</u>	<u>5,367,311</u>
<u>重估增值</u>					
土 地	1,507,874	\$ -	\$ -	\$ -	1,507,874
房屋及改良物	42,802	-	-	546	43,348
機器設備	8,403	-	(947)	-	7,456
	<u>1,559,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 947)</u>	<u>\$ 546</u>	<u>1,558,678</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及改良物	461,316	\$ 15,757	(\$ 670)	\$ 1,645	478,048
機器設備	3,737,629	103,453	(24,656)	(104,354)	3,712,072
交通及運輸設備	27,274	1,871	(3,300)	-	25,845
雜項設備	175,669	4,546	(1,162)	-	179,053
	<u>4,401,888</u>	<u>\$ 125,627</u>	<u>(\$ 29,788)</u>	<u>(\$ 102,709)</u>	<u>4,395,018</u>
未完工程	146,544	\$ -	(\$ 46,431)	\$ -	100,113
固定資產淨額	<u>\$ 2,596,976</u>				<u>\$ 2,631,084</u>

	九 期 初 餘 額	十 本 期 增 加	七 本 期 減 少	年 前 內 部 移 轉	三 期 末 餘 額	季
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 121,071	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121,071	
房屋及改良物	625,656	239	-	-	625,895	
機器設備	4,208,019	87,681	(3,047)	-	4,292,653	
交通及運輸設備	32,877	4,667	(1,970)	-	35,574	
雜項設備	191,149	3,562	(3,289)	-	191,422	
	<u>5,178,772</u>	<u>\$ 96,149</u>	<u>(\$ 8,306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,266,615</u>	
<u>重估增值</u>						
土 地	1,507,874	\$ -	\$ -	\$ -	1,507,874	
房屋及改良物	42,802	-	-	-	42,802	
機器設備	8,403	-	-	-	8,403	
	<u>1,559,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,559,079</u>	
<u>累計折舊</u>						
房屋及改良物	439,580	\$ 16,507	\$ -	\$ -	456,087	
機器設備	3,610,486	106,588	(2,956)	-	3,714,118	
交通及運輸設備	27,255	1,430	(1,967)	-	26,718	
雜項設備	170,046	6,719	(3,184)	-	173,581	
	<u>4,247,367</u>	<u>\$ 131,244</u>	<u>(\$ 8,107)</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,370,504</u>	
未完工程	107,483	\$ 35,033	\$ -	\$ -	142,516	
固定資產淨額	<u>\$ 2,597,967</u>				<u>\$ 2,597,706</u>	

利息資本化相關資訊如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
利息總額	\$ 26,178	\$ 34,167
利息資本化金額（列入未完工程）	3,139	1,996
利息資本化利率	2.40%-2.48%	2.33%-2.37%

本公司九十六年前三季因碱氣廠之矽整流器故障而產生 49,401 仟元之停工損失，經向保險公司求償財產損失及營運中斷理賠，已於九十七年五月領取理賠金額計 38,203 仟元，帳列九十七年前三季賠償收益。

本公司曾於六十五年度及七十四年度辦理土地以外之固定資產重估價，暨於六十八年度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）及未實現重估增值 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 仟元及未實現重估增值 656,143 仟元。

截至九十八年九月底止，上述未實現重估增值中 215,344 仟元已轉作股本，600,566 仟元已彌補虧損而尚未迴轉，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 323,387 仟元，同時調整增加未實現重估增值，請參閱附註十六。

因配合九十五年五月二十四日商業會計法之修改，上述未實現重估增值列為股東權益其他項目。

上述土地增值稅準備於九十八年及九十七年九月底止餘額均為 483,213 仟元。

本公司部分固定資產業已抵押作為發行有擔保公司債及長期擔保借款之擔保品，請參閱附註十四及二十二。

十三、其他資產

(一) 出租資產

	九 期	十 初	八 餘	年 額	前 本	三 期	季 末
	初	餘	額	本	期	減	少
	額	額	額	增	加	少	額
成 本							
土 地	\$	29,407		\$	-	\$	-
房屋及改良物		1,052			-		-
雜項設備		1,097			-		-
		<u>31,556</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
重估增值							
房屋及改良物		1,093			-		-
累計折舊							
房屋及改良物		1,383			30		-
雜項設備		1,038			25		-
		<u>2,421</u>			<u>\$ 55</u>		<u>\$ -</u>
出租資產淨額		<u>\$ 30,228</u>					<u>\$ 30,173</u>

	九 期	十 初	七 餘	年 額	前 本	三 期	季 末
	初	餘	額	本	期	減	少
	額	額	額	增	加	少	額
成 本							
土 地	\$	29,407		\$	-	\$	-
房屋及改良物		1,052			-		-
雜項設備		1,097			-		-
		<u>31,556</u>			<u>-</u>		<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 期	十 初	七 年	前 三	季 末
	餘	額	本	期	增
	額		加	減	少
					餘
					額
<u>重估增值</u>					
房屋及改良物	\$	1,093	\$	-	\$
<u>累計折舊</u>					
房屋及改良物		1,341		32	-
雜項設備		1,005		25	-
		<u>2,346</u>		<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>
出租資產淨額	\$	<u>30,303</u>			\$
					<u>30,246</u>

越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）向本公司承租頭份廠區土地，請參閱附註二十一之相關租約規定。該土地於九十七年九月底，作為本公司發行有擔保公司債之擔保品，後於九十八年九月解除該抵押設定，並同意將該出租之土地地上權設定予越峯公司，同意越峯公司將該土地地上權，設定權利抵押權予彰化商業銀行，請參閱附註十四、二十二及二十三。

(二) 閒置資產

閒置資產係目前未供生產或使用之設備。

本公司於九十八年第二季取得林園石化區汙水處理廠 1.3 公頃土地，金額為 132,500 仟元，該土地已出售予子公司華夏聚合股份有限公司，並用以設立年產量 17 萬噸之 PVC 粉廠，請參閱附註二十一。

(三) 長期應收款項－淨額

	九 九	十 月	八 年	九 月	七 年
	月	三十	九	月	三十
	日	日	日	日	日
長期應收款項－非關係人	\$	1,750		\$	1,750
減：備抵呆帳（附註八）	(1,151)		(250)
		<u>599</u>			<u>1,500</u>
長期應收款項－關係人（附註二十一）		<u>40,700</u>			<u>53,251</u>
	\$	<u>41,299</u>		\$	<u>54,751</u>

(四) 其他

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延費用 (附註二)		
技術合作報酬金 (附註二 十四)	\$ 66,239	\$ 66,239
遞延試車費及其他遞延費 用	<u>1,200</u>	<u>3,866</u>
	67,439	70,105
減：累計攤銷	<u>(57,322)</u>	<u>(55,387)</u>
	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 14,718</u>

十四、長期負債

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
(一) 國內有擔保公司債		
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	\$ -	\$ 500,000
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(500,000)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
(二) 擔保借款		
借款期間 94.11.30-99.11.30， 到期一次償還本金；年利 率 2.56%	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

(一) 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。該公司債已分別於九十八年及九十七年八月十六日到期並清償。於九十七年九月底，本公司提供頭份南廠之土地及廠房 161,842 仟元作為擔保品，該設定抵押並已於九十八年九月解除，請參閱附註十二、十三及二十二。

(二) 擔保借款

本公司於九十四年十一月三十日與彰化商業銀行簽訂 1,000,000 仟元之長期擔保借款合同，用以籌措營運資金及償還公司債。借款利率為五年期固定利率 2.56%，截至九十八年及九十七年九月底止，本公司提供頭份北廠之土地及廠房分別為 1,671,540 仟元及 1,684,189 仟元作為擔保品，請參閱附註十二及二十二。

本公司於九十八年七月十日與台新國際商業銀行簽訂五年期 820,000 仟元及三年期 180,000 仟元，合計 1,000,000 仟元之中期擔保借款額度合約，用以籌措營運資金。截至九十八年九月底止，本公司提供頭份南廠之土地及廠房 129,596 仟元作為擔保品。另借款合同除一般規定外，並要求本公司年度及半年度之合併財務報表流動比率不得低於 150%；銀行借款比率不得高於 120%；利息保障倍數不得低於 300%。本公司如有不符情形，須向銀行提報改善措施。截至九十八年九月底止，本公司尚未動用上述借款額度。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十八年及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 6,067 仟元及 6,702 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核準退休日前特定期間平均薪資計算。自七十五年十一月起，按員工每月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%），提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十八年及九十七年前三季認列之退休金成本分別為 91,542 仟元及 115,431 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休準備金之變動情形：

	九十八年前三季	九十七年前三季
期初餘額	\$ 16,291	\$ 23,881
本期提撥	38,139	35,361
本期支付	(36,982)	(47,609)
本期孳息	-	209
期末餘額	<u>\$ 17,448</u>	<u>\$ 11,842</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十八年前三季	九十七年前三季
期初餘額	\$ 1,012,230	\$ 1,042,469
本期提列	91,542	115,431
本期提撥	(38,139)	(35,361)
本期支付	(15,481)	-
期末餘額	<u>\$ 1,050,152</u>	<u>\$ 1,122,539</u>

十六、股東權益

資本公積

依照法令規定，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，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
依長期股權投資而產生	\$ 3,891	\$ 3,861
未支領股利	<u>7,980</u>	<u>7,984</u>
	<u>\$ 11,871</u>	<u>\$ 11,845</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，加計當年度調整之保留盈餘後，如尚有餘，於提撥百分之十法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同

以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可供分配之盈餘，並得經股東會決議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之百分之一。

上述員工紅利如以股票方式發放，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。本公司產業係屬於穩定成長階段。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，現金股息及紅利金額不低於全部分派股息及紅利金額之百分之十，由董事會擬訂盈餘分派案後，提請股東會決定之。

九十八年前三季應付員工紅利估列金額為 2,252 仟元。前述員工紅利係按可供分配盈餘（已扣除員工分紅）之 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。本公司於九十七年前三季雖有盈餘，惟該年度有以股東權益項下之未實現重估增值彌補歷年虧損，而尚未轉回之金額計 600,566 仟元，是以並未估列相關員工紅利金額。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充股本。

本公司分別於九十八年及九十七年六月十九日舉行股東常會，並分別決議通過九十七年度之虧損撥補案及九十六年度盈虧撥補案如下：

	虧損撥補案 九十七年度	盈虧撥補案 九十六年度
當年度稅後淨利(損)	(\$330,128)	\$ 46,566
依權益法認列之保留盈餘減項	-	(20)
提撥法定盈餘公積	-	(4,655)
以法定盈餘公積彌補虧損	11,019	-
迴轉特別盈餘公積	-	37,572
迴轉以前年度以固定資產重估 增值彌補虧損	-	(79,463)
	<u>(\$319,109)</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司股東會通過決議之盈餘分配情形，請參閱台灣證券交易所「公開資訊觀測站」之公告資訊。

金融商品未實現損益

九十八年及九十七年前三季金融商品未實現損益之變動如下：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持 股比例認列	合 計
<u>九十八年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 9,242)	(\$ 864)	(\$ 10,106)
直接認列為股東權益調整 項目	<u>1,174</u>	<u>8,983</u>	<u>10,157</u>
期末餘額	<u>(\$ 8,068)</u>	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 51</u>
<u>九十七年前三季</u>			
期初餘額	\$ -	\$ 7,080	\$ 7,080
直接認列為股東權益調整 項目	<u>(6,511)</u>	<u>(7,850)</u>	<u>(14,361)</u>
期末餘額	<u>(\$ 6,511)</u>	<u>(\$ 770)</u>	<u>(\$ 7,281)</u>

未實現重估增值

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 323,387 仟元，並調整轉列未實現重估增值，請參閱附註十二。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 59,217 仟元，本公司依持股比例認列 51,650 仟元，並調整轉列未實現重估增值。

於九十八年及九十七年九月底止，本公司以股東權益項下之未實現重估增值彌補歷年虧損之金額均為 600,566 仟元。

未實現重估增值明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
資產重估增值認列	\$ 1,301,723	\$ 1,301,723
減：撥充資本	(215,344)	(215,344)
減：彌補虧損	(600,566)	(600,566)
	485,813	485,813
依權益法認列被投資公司之未實現重估增值	<u>167,213</u>	<u>167,213</u>
	<u>\$ 653,026</u>	<u>\$ 653,026</u>

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之所得稅費用與當期帳列所得稅費用之調節如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$173,402	\$131,241
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列國內被投資公司之投資收益	(79,983)	(31,245)
金融商品未實現 (利益) 損失	(6,068)	2,160
國內被投資公司之減資損失	(3,515)	(2,341)
分離課稅利息收入	(1,930)	(7,657)
停徵之證券交易所得	(790)	(2,644)
其他	(131)	(19)
暫時性差異		
折舊提列年數財稅差異	10,804	11,958
退休金提列超限	9,481	20,017
未實現兌換損失 (利益)	4,251	(3,682)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
權益法認列國外被投資公司之投資損失(收益)	\$ 2,757	(\$ 6,086)
提列未實現銷貨毛利	1,692	645
迴轉未實現存貨跌價損失	(2,800)	(3,705)
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(802)	249
存貨申報差異	(187)	(2)
金融商品未實現損失(利益)	(81)	1
迴轉呆帳損失超限	-	(18,283)
迴轉未實現閒置資產跌價損失	-	(693)
當期抵用之投資抵減	(<u>7,878</u>)	(<u>9,061</u>)
當期應納所得稅	98,222	80,853
應補繳之以前年度所得稅	7,651	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(17,619)	(410)
因稅法改變產生之變動影響數	49,733	-
因稅法改變產生之備抵評價調整	(13,517)	-
其他備抵評價調整	(276)	(5,853)
以前年度所得稅調整	<u>108</u>	<u>375</u>
當期所得稅費用	<u>\$124,302</u>	<u>\$ 74,965</u>

九十八年前三季之應付所得稅 88,528 仟元係當期應納所得稅 98,222 仟元，加計應補繳之以前年度稅款 7,651 仟元，減除預付稅款 17,345 仟元後之餘額；九十七年前三季之應付所得稅 53,225 仟元係當期應納所得稅 80,853 仟元，減除預付稅款 27,628 仟元後之餘額。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅費用。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

流 動	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 14,831	\$ 12,006
未實現銷貨退回及折讓	6,374	5,225
未實現銷貨毛利	5,060	2,334
未實現兌換損失	2,020	-
提列呆帳超限	135	-
	<u>28,420</u>	<u>19,565</u>
遞延所得稅負債		
存貨申報差異	(1,069)	(2,382)
金融商品未實現利益	(81)	(16)
未實現兌換利益	-	(3,664)
	<u>(1,150)</u>	<u>(6,062)</u>
	<u>\$ 27,270</u>	<u>\$ 13,503</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金提列超限	\$157,458	\$200,648
權益法認列國外被投資公司之投資損失	98,923	103,169
未實現閒置資產跌價損失	9,515	11,894
其 他	8	9
	<u>265,904</u>	<u>315,720</u>
減：備抵評價調整	(53,994)	(65,824)
	<u>211,910</u>	<u>249,896</u>
遞延所得稅負債		
折舊提列年數財稅差異	(58,654)	(87,579)
	<u>\$153,256</u>	<u>\$162,317</u>

本公司九十八年及九十七年前三季淨遞延所得稅資產之變動除 9,129 仟元及 5,788 仟元係分別調增及調減股東權益之累積換算調整數外，其餘變動係調整所得稅費用。

(三) 截至九十八年九月底止，投資抵減相關資訊如下：

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	\$ 7,878	\$ -	一〇二	尚未申報

(四) 本公司營利事業所得稅申報截至九十六年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。本公司對九十六年度之核定內容尚有不服，目前正在申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關所得稅費用 7,651 元。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 63,225	\$ 40,027

本公司截至九十八年及九十七年九月底止，均無八十六年度（含）以前之累積未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司截至九十七年底止並無可供分配之累積盈餘，故不予計算股東可扣抵稅額比率；九十六年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率分別為 33.33%。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	九十八年			前三季
	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	\$360,693	\$108,721	\$ -	\$469,414
勞健保費用	26,547	7,378	-	33,925
退休金費用	72,527	25,082	-	97,609
其他用人費用	2,020	20,641	-	22,661
	461,787	161,822	-	623,609
折舊費用	121,644	3,983	1,949	127,576
攤銷費用	4,129	-	211	4,340
	\$587,560	\$165,805	\$ 2,160	\$755,525

	九	十	七	年	前	三	季
	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	\$426,905	\$119,085	\$	-		\$545,990	
勞健保費用	28,605	7,738		-		36,343	
退休金費用	93,781	28,352		-		122,133	
其他用人費用	4,380	3,708		-		8,088	
	553,671	158,883		-		712,554	
折舊費用	126,403	4,841		816		132,060	
攤銷費用	4,520	-		465		4,985	
	<u>\$684,594</u>	<u>\$163,724</u>		<u>\$ 1,281</u>		<u>\$849,599</u>	

折舊費用屬營業外費用者，主係為出租資產及閒置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。

十九、每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	單位：新台幣元				
	金額（新台幣仟元）		股數	每股盈餘	
	稅前淨利	稅後淨利	（仟股）	稅前	稅後
<u>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 693,649	\$ 569,347	424,804	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	195		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 693,649</u>	<u>\$ 569,347</u>	<u>424,999</u>	<u>\$ 1.63</u>	<u>\$ 1.34</u>
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 525,003</u>	<u>\$ 450,038</u>	<u>424,804</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.06</u>
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 525,003</u>	<u>\$ 450,038</u>	<u>424,804</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.06</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、金融商品之資訊揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u>	<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
現金及約當現金	\$ 689,287	\$ 689,287	\$ 1,613,824	\$ 1,613,824
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	856,796	856,796	256,073	256,073
備供出售金融資產－流動	6,638	6,638	8,195	8,195
持有至到期日金融資產－流動	49,834	49,833	-	-
應收票據－淨額	146,687	146,687	221,252	221,252
應收帳款－淨額	774,336	774,336	911,398	911,398
其他應收款－淨額	663,663	663,663	343,553	343,553
其他金融資產－流動	448	448	3,264	3,264
受限制資產－流動	230,000	230,000	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動	20,000	-	20,000	-
採權益法之長期股權投資－一般公平價值資訊	29,008	65,608	32,698	32,337
採權益法之長期股權投資－無公平價值資訊	2,142,248	-	2,245,507	-
存出保證金	383	383	461	461
長期應收款項－淨額	41,299	41,299	54,751	54,751
<u>負債</u>				
應付票據	163	163	187	187
應付帳款	698,742	698,742	796,164	796,164
應付費用	205,938	205,938	203,478	203,478

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應付款	\$ 552,363	\$ 552,363	\$ 229,166	\$ 229,166
長期負債(含一年內 到期之長期負債)	1,000,000	1,000,000	1,500,000	1,500,000
存入保證金	1,742	1,742	1,400	1,400
<u>衍生性金融商品 資產</u>				
公平價值變動列入損 益之金融資產－ 流動	50,325	50,325	62	62

(二) 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，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據－淨額、應收帳款－淨額、其他應收款－淨額、其他金融資產－流動、受限制資產－流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係投資於受益憑證及上市(櫃)公司股票、備供出售金融資產係投資於上櫃公司股票，以及持有至到期日金融資產係投資於金融債券，因有活絡市場公開報價，因此以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以個別銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 採權益法之長期股權投資係投資於上櫃公司股票，以九十八年及九十七年九月底財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之股票收盤價估計其公平價值；採權益法之長期股權投資係投資未上市（櫃）公司及無活絡市場之債券投資—非流動，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金、存入保證金及非因銷貨而產生之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；另因銷貨而產生之長期應收款項之帳面價值已加計利息，故以帳面價值估計其公平價值。
5. 長期負債（含一年內到期之長期負債）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；長期借款之利率趨近市場利率，其帳面價值趨近公平價值。

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。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 856,796	\$ 256,073	\$ 50,325	\$ 62
備供出售金融資產—流動	6,638	8,195	-	-
持有至到期日金融資產— 流動	49,833	-	-	-
採權益法之長期股權投資 —一般公平價值資訊	65,608	32,337	-	-

(四) 本公司於九十八年及九十七年前三季因衍生性金融商品以評價方法估計之公平價值變動而認列為評價損益之金額分別為淨利益 325 仟元及淨損失 4 仟元。

(五) 本公司九十八年及九十七年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 696,500 仟元及 1,521,539 仟元，金融負債分別為 1,000,000 仟元及 1,500,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 226,672 仟元及 94,620 仟元。

(六) 本公司九十八年及九十七年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 2,474 仟元及 28,556 仟元，利息費用（含利息資本化金額）分別為 26,178 仟元及 34,167 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，但本公司從事遠期外匯交易即在規避匯率之風險，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，故市場風險並不重大。本公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產係以公平價值衡量，故具有權益證券市場價格變動之風險，惟本公司已建立相關控管機制，以降低相關金融資產之市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，可能產生損失。除資產負債表外之保證及承諾外，本公司其餘金融資產之信用風險金額與帳面價值相同。

本公司九十八年及九十七年九月底之資產負債表外之承諾與保證金額分別為 2,511,445 仟元及 2,289,865 仟元，請參閱附註二十三、二十五及附表三。

本公司於交易前慎選信用良好之交易對象，並採取適當之徵授信程序，以降低本公司金融資產之信用風險。

3. 流動性風險及現金流量風險

本公司之營運資金足以支應營業所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產均具活絡市場，故預計可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，惟所持有無活絡市場之債券投資及部分採權益法之長期股權投資並無活絡市場，故具有流動性風險。

二一、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
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	採權益法評價之被投資公司
越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）	採權益法評價之被投資公司
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
昌隆貿易股份有限公司	董事長相同
聚利創業投資股份有限公司	董事長相同
鑫特材料科技股份有限公司	董事長相同
USI International Corp. (USI International)	亞聚公司之子公司
台灣氯乙烯工業股份有限公司（台氯公司）	子公司
華夏聚合股份有限公司（華聚公司）	子公司
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
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI))	子公司
華夏塑膠（中山）有限公司（華夏塑膠（中山））	孫公司
中山華聚塑化製品有限公司	孫公司
泉州華夏塑膠有限公司（泉州華夏）	孫公司（已於九十七年度取得主管機關核准辦理清算）
Regal Trade Holdings Corporation	孫公司
World Star Investments Ltd. (World Star)	孫公司
華夏塑膠（三河）有限公司（華夏塑膠（三河））	曾孫公司
Stargaze International Co., Ltd. (Stargaze)	CGPC (BVI) 採權益法評價之被投資公司

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：

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
1. 應收帳款－關係人				
CGPC-America	\$ 110,230	52	\$ 183,370	66
華夏塑膠(中山)	61,908	29	30,629	11
CG-Europe	40,961	19	56,242	20
泉州華夏	-	-	8,919	3
其 他	763	-	537	-
	<u>\$ 213,862</u>	<u>100</u>	<u>\$ 279,697</u>	<u>100</u>
2. 其他應收款－關係人				
台聚公司	\$ 326,023	49	\$ 87,903	26
台氣公司	141,392	21	87,060	25
亞聚公司	110,603	17	64,615	19
華夏塑膠(中山)	59,910	9	95,715	28
CGPC-America	15,840	3	205	-
Krystal Star	5,973	1	5,576	2
其 他	2,125	-	730	-
	<u>\$ 661,866</u>	<u>100</u>	<u>\$ 341,804</u>	<u>100</u>

上述九十八年及九十七年九月底之其他應收款－關係人除銷貨產生之應收帳款分別為 75,652 仟元及 89,334 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，其餘主要係應收代購乙烯款。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，截至九十八年及九十七年九月底止，上述委託代理進口之應收款項分別為 578,791 仟元及 240,000 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。

依據基金會 93.7.9(93)基秘字第 167 號規定，截至九十八年及九十七年九月底止，因銷貨產生之應收帳款轉列其他應收款及長期應收款金額合計分別為 111,003 仟元及 137,236 仟元 (轉列其他應收款帳齡均為 151 至 360 天；轉列長期應收款帳齡均為超過 360 天)，截至核閱報告日止，期後收回金額分別為 16,086 仟元及 1,606 仟元；相關資金貸與他人資訊請參閱附表二。

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	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				
華夏塑膠（中山）	\$ 35,351	87	\$ 47,902	90
World Star	<u>5,349</u>	<u>13</u>	<u>5,349</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 40,700</u>	<u>100</u>	<u>\$ 53,251</u>	<u>100</u>

應收 World Star 之款項，主要係華夏塑膠（三河）應付本公司人力技術支援等相關支出。

應收華夏塑膠（中山）之款項，主要係因銷貨產生，其帳齡超過 360 天，因是自應收帳款轉列長期應收款項，相關資金貸與他人資訊請參閱附表二。

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	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	\$ 511,653	100	\$ 591,070	99
華夏塑膠（中山）	1,197	-	1,414	1
其 他	<u>325</u>	<u>-</u>	<u>211</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 513,175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 592,695</u>	<u>100</u>
5. 其他應付款－關係人				
台聚公司	\$ 616	57	\$ 91	19
昌隆貿易	335	31	19	4
台聚管顧	48	4	102	22
台達公司	8	1	119	25
其 他	<u>75</u>	<u>7</u>	<u>138</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 1,082</u>	<u>100</u>	<u>\$ 469</u>	<u>100</u>
6. 銷 貨				
CGPC-America	\$ 168,612	3	\$ 266,778	4
C G-Europe	142,567	3	213,920	3
華夏塑膠（中山）	102,507	2	110,411	2
台達公司	2,054	-	2,285	-
台聚公司	1,073	-	859	-
泉州華夏	-	-	29,509	-
其 他	<u>1,332</u>	<u>-</u>	<u>534</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 418,145</u>	<u>8</u>	<u>\$ 624,296</u>	<u>9</u>

除因欲擴展海外市場而對百分之百擁有之子公司華夏塑膠（中山）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。

截至九十八年九月底止，本公司銷售予華夏塑膠（中山）之未實現銷貨毛利均已銷除。

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	佔該項總金額百分比	金額	佔該項總金額百分比
7. 進貨				
台氣公司	\$ 2,527,659	70	\$ 3,796,530	68
亞聚公司	11,080	-	27,280	-
其他	1,949	-	2,858	-
	<u>\$ 2,540,688</u>	<u>70</u>	<u>\$ 3,826,668</u>	<u>68</u>

本公司與台氣公司訂有氯乙烯單體供應契約，每月向台氣公司購買一萬二千公噸至一萬六千公噸之氯乙烯單體。購買價格參考當月國內聚氯乙烯售價、氯乙烯單體之亞洲現貨報導價格及二氯乙烷與乙烯之亞洲價格後，由雙方於當月五日前協商完成。

本公司與關係公司之交易條件與一般交易無重大差異。

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	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	\$ 4,145	43	\$ 4,975	52
亞聚公司	2,019	21	2,308	24
USI International	-	-	71	1
	<u>\$ 6,164</u>	<u>64</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>77</u>

主要係本公司向台聚公司及亞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，到期續租至一〇一年四月，租金係按月支付。

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	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	\$ 13,804	98	\$ 13,716	90
台達公司	-	-	1,331	9
其 他	<u>240</u>	<u>2</u>	<u>138</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 14,044</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,185</u>	<u>100</u>

主要係由台聚管顧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。

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
10. 租金收入				
越峯公司	<u>\$ 3,525</u>	<u>92</u>	<u>\$ 3,515</u>	<u>92</u>

越峯公司向本公司承租頭份廠區土地，租期自九十六年十月至一一六年九月止，共計二十年，租金係按季計收；另依合約規定，租金得定期依越峯公司實際使用面積及物價指數協商調整，請參閱附註二十三。

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
11. 其他收入				
台氣公司	\$ 2,742	28	\$ 3,190	28
台達公司	1,612	16	2,001	18
其 他	<u>310</u>	<u>3</u>	<u>150</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,664</u>	<u>47</u>	<u>\$ 5,341</u>	<u>47</u>

12. 財產交易

本公司於九十八年前三季出售帳列閒置資產之土地 132,500 仟元予華聚公司，出售價款為 132,861 仟元，係按本公司之取得土地成本加計必要之資金利息成本計價，請參閱附註十三。

本公司於九十八年上半年度向台達公司購入玻璃棉管計 634 仟元，帳列固定資產－未完工程。

本公司於九十七年前三季向 Stargaze 購入機器設備成本計 34,994 仟元(合約價款美金 1,112 仟元)，帳列固定資產－未完工程。

二二、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為應付公司債、長期借款及背書保證之擔保品，請參閱附註五、十二、十三、十四及二十三：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
流 動		
公平價值變動列入損益之		
金融資產－流動		
封閉型基金受益憑證	\$ 187,569	\$ -
質押定存單	230,000	-
非 流 動		
固定資產		
土 地	1,627,392	1,627,392
房屋及改良物－淨額	173,744	189,232
出租資產		
土 地	-	29,407
	<u>\$ 2,218,705</u>	<u>\$ 1,846,031</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至九十八年及九十七年九月底止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 595,442 仟元及 546,787 仟元。

(二) 截至九十八年及九十七年九月底止，本公司為台灣氣乙烯工業股份有限公司、Krystal Star International Corporation、CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 及華夏塑膠(中山)有限公司等關係公司之貸款，提供背書保證金額分別為 2,511,445 仟元及 2,289,865 仟元。本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註二十五及附表三。

(三) 本公司董事會於九十八年九月決議通過，同意將出租予越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）之土地地上權設定予越峯公司，並同意越峯公司將上述之地上權，提供設定權利抵押權予彰化商業銀行南港科學園區分行（彰化銀行），用以取得營運週轉借款。本公司並承諾彰化銀行，於越峯公司融資期間不得將出租予越峯公司之土地移轉、讓與及信託所有權予他人，亦不得提供予其他債權人設定抵押權、質權或其他擔保之權利，並不得終止與越峯公司之土地租賃關係。

二四、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，而截至九十八年及九十七年九月底之未攤銷餘額分別為 8,917 仟元及 14,012 仟元。

二五、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人者：參閱附表二。
2. 為他人背書保證：參閱附註二十三及附表三。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表四。
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者：參閱附表五。
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者：參閱附表八。
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者：參閱附表九。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附註二十一及附表六。
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者：參閱附註二十一及附表七。

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：無。

(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：參閱附表十。
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：參閱附註二十一。
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：參閱附註二十三及附表三。
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：附表二。
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

民國九十八年前三季

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	台灣氣乙烯工業股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	產銷氣乙烯單體	\$ 2,931,153	\$ 2,931,153	183,202,117	87.22%	\$ 880,659 (註一)	\$ 373,455	\$ 309,040 (註一)	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	1,099,834	1,099,834	18,433,258	100.00%	513,330 (註一)	(30,693)	(30,693)(註一)	子公司
	華夏聚合股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	PVC 粉之製造及銷售	200,000	-	20,000,000	100.00%	199,844 (註一及四)	(156)	(156)(註一)	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	283,502	283,502	5,780,000	100.00%	179,188 (註一)	15,553	15,553 (註一)	子公司
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	石化原料儲運操作	10,000	10,000	7,909,657	25.00%	130,467 (註一)	60,980	15,245 (註一)	採權益法評價之被投資公司
	CGPC America Corporation	11310 Harrel Street Mira Loma, CA 91752	銷售 PVC 二、三次加工品	648,931	648,931	100	100.00%	120,943 (註一)	2,359	2,359 (註一)	子公司
	C G Europe Ltd.	10b Dalton Court, Commerical Road, Darwen, Lancs BB30DG, U.K.	銷售 PVC 二、三次加工品	45	45	1,000	100.00%	68,258 (註一)	1,985	1,985 (註一)	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%	43,869 (註一)	(579)	(232)(註一)	採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、磁芯	33,995	33,995	2,072,912	1.80%	29,008 (註二)	(163,265)	(2,949)(註二)	採權益法評價之被投資公司
	鑫特材料科技股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	產銷強化塑膠產品	15,000	10,000	600,000	10.00%	5,183 (註一)	(12,471)	(1,247)(註一)	採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%	507 (註一)	-	- (註一)	子公司
	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	18,900	3.00%	- (註三)	(6,704)	- (註三)	採權益法評價之被投資公司
	中華電訊科技股份有限公司	新竹市科學工業園區工業東四路 24 之 2 號 4 樓	區域網路、介面系統	23,121	23,121	119,619	1.00%	- (註三)	1,661	- (註三)	採權益法評價之被投資公司
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%	339,808 (註一)	(23,492)	-	孫公司
	中山華聚塑化製品有限公司	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 三次加工製造及銷售	美金 1,500 仟元	美金 1,500 仟元	-	100.00%	49,164 (註一)	(1,896)	-	孫公司

(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		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
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	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 6,395 仟元	美金 6,395 仟元	6,395,000	100.00%	\$ 38,321 (註一)	(\$ 6,484)	\$ -	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%	30,741 (註一及五)	(1,433)	-	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%	19,958 (註一)	929	-	子公司採權益法評價之被投資公司
	Regal Trade Holdings Corporation	Cito Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	美金 1,298 仟元	美金 2,125 仟元	2,125,000	100.00%	- (註一及六)	2,534	-	孫公司
	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%	14 (註一)	(76)	-	子公司採權益法評價之被投資公司
Regal Trade Holdings Corporation	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 -仟元	美金 2,337 仟元	-	-	- (註一及六)	279	-	曾孫公司
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 4,000 仟元	美金 4,000 仟元	-	100.00%	1,487 (註一)	(5,313)	-	曾孫公司

註一：係按九十八年九月三十日被投資公司未經會計師核閱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十一。

註二：係按九十八年九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備抵換算調整數，請參閱財務報表附註十一。

註三：認列虧損至長期股權投資之帳面餘額為零，請參閱財務報表附註十一。

註四：截至九十八年九月三十日止，該公司尚未正式營運。

註五：泉州華夏塑膠有限公司已取得主管機關核准辦理清算，截至九十八年九月底止尚未完成清算及註登記。

註六：廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司於九十八年第一季辦理清算解散程序，並已完成公司註銷登記，將剩餘資金美金 822 仟元匯回其母公司 Regal Trade Holdings Corporation，另 Regal 於九十八年第二季將 827 仟元之資金匯回其母公司 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.

華夏海灣塑膠股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十八年前三季

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
											名稱	價值			
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	華夏塑膠(中山)有限公司	其他應收款—關係人	\$ 71,068	\$ 59,910	0%-3.64%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 2,032,101	\$ 2,032,101	
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	華夏塑膠(中山)有限公司	長期應收款項—關係人	35,351	35,351	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,032,101	2,032,101	
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC America Corporation	其他應收款—關係人	85,334	15,742	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,032,101	2,032,101	
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	World Star Investments Ltd.	長期應收款項—關係人	5,349	5,349	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,032,101	2,032,101	
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporatoin	其他應收款—關係人	659	-	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,032,101	2,032,101	
1	Krystal Star International Corporatoin	World Star Investments Ltd.	其他應收款—關係人	860	756	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	
1	Krystal Star International Corporatoin	World Star Investments Ltd.	長期應收款項—關係人	1,698	1,698	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	
1	Krystal Star International Corporatoin	華夏塑膠(中山)有限公司	其他應收款—關係人	217,521	43,526	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	
1	Krystal Star International Corporatoin	華夏塑膠(中山)有限公司	長期應收款項—關係人	135,103	135,103	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	
2	World Star Investments Ltd.	華夏塑膠(三河)有限公司	長期應收款項—關係人	45,572	45,572	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	
3	Regal Trade Holdings Corporation	廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司	長期應收款項—關係人	13,935	-	0%-3.64%	2	-	營業週轉	-	-	-	508,025	508,025	

註一：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，上述轉投資公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之十為限。此資金貸與總限額係採用九十八年九月三十日之淨值計算。

註二：資金貸與性質 1.有業務往來者。2.有短期融通資金之必要者。

註三：金額係按九十八年九月三十日之即期匯率換算。

華夏海灣塑膠股份有限公司

為他人背書保證

民國九十八年前三季

附表三

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		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)
		公司名稱	關係						
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	\$ 7,620,380	\$ 1,226,908	\$ 1,226,908	\$417,569 (註四)	24%	\$ 7,620,380
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	7,620,380	830,723	766,392	無	15%	7,620,380
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	7,620,380	260,825	260,825	無	5%	7,620,380
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	7,620,380	257,320 (美金 8,000 仟元)	257,320 (美金 8,000 仟元)	無	5%	7,620,380
						<u>\$ 2,511,445</u>		<u>49%</u>	

註一：採用九十八年九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一百五十為限。此背書保證最高限額係採用九十八年九月三十日之淨值計算。

註三：外幣係按九十八年九月三十日之即期匯率換算。

註四：係以封閉型基金受益憑證及定存單質押作為擔保，請參閱財務報表附註二十二。

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

民國九十八年九月三十日

附表四

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	封閉型基金受益憑證							
	富邦二號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	5,000,000	\$ 51,750	-	\$ 51,750	(註十一)
	國泰一號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,268,000	44,899	-	44,899	(註十一)
	駿馬一號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	5,000,000	37,300	-	37,300	(註十)
	新光一號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,000,000	28,170	-	28,170	(註十一)
	國泰二號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	2,500,000	25,450	-	25,450	(註十)
	開放型基金受益憑證							
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	8,219,927	98,007	-	98,007	(註一)
	台灣工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	7,203,563	97,534	-	97,534	(註一)
	台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	7,216,398	93,005	-	93,005	(註一)
	第一金全家福基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	434,480	74,016	-	74,016	(註一)
	華南永昌鳳翔債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,496,467	70,007	-	70,007	(註一)
	聯邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,990,291	50,273	-	50,273	(註一)
	德信萬保基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,389,549	50,180	-	50,180	(註一)
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,555,452	50,161	-	50,161	(註一)
	金鼎債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,467,358	50,007	-	50,007	(註一)
	第一金台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	1,576,087	23,001	-	23,001	(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	債券 台北富邦銀行 92 年第一期金融債券	—	持有到期日金融資產—流動	5	\$ 49,834	-	\$ 49,833	(註一)
	不動產證券化優先順位受益證券 遠雄人壽大都會國際中心不動產受益證券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2	20,000	-	20,000	(註一)
	股票 華晶科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	125,976	7,458	0.03%	7,458	(註一)
	力成科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	57,750	5,578	0.01%	5,578	(註一)
	合晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	123,610	6,638	0.05%	6,638	(註一)
	台灣氯乙烯工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	183,202,117	880,659 (註四)	87.22%	897,356	(註二)
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	18,433,258	513,330 (註四)	100.00%	513,330	(註二)
	華夏聚合股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	199,844 (註四)	100.00%	199,844	(註一及七)
	Krystal Star International Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	5,780,000	179,188 (註四)	100.00%	179,188	(註二)
	華運倉儲實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,909,657	130,467 (註四)	25.00%	130,467	(註一)
	CGPC America Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	100	120,943 (註四)	100.00%	120,943	(註一)
	C G Europe Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	68,258 (註四)	100.00%	68,258	(註一)
	Unic Insurance Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	131,800	43,869 (註四)	40.00%	43,869	(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%之採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,072,912	29,008 (註三)	1.80%	65,608	(註一)
	鑫特材料科技股份有限公司	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%之採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	5,183 (註四)	10.00%	5,183	(註一)
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	507 (註四)	100.00%	507	(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%之採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,900	- (註六)	3.00%	-	(註一)	
中華電訊科技股份有限公司	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%之採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	119,619	- (註六)	1.00%	-	(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	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	華南永昌鳳翔債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,781,044	\$ 90,007	-	\$ 90,007	(註一)
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,194,807	50,015	-	50,015	(註一)
	台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,880,662	50,014	-	50,014	(註一)
	金鼎債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,467,358	50,007	-	50,007	(註一)
	第一金全家福基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	293,529	50,004	-	50,004	(註一)
	第一金台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,426,371	50,004	-	50,004	(註一)
	華南永昌麒麟基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,837,934	44,004	-	44,004	(註一)
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,462,751	34,003	-	34,003	(註一)
	股票							
	亞洲聚合股份有限公司	主要股東與本公司相同	備供出售金融資產—非流動	57,240	1,354	0.02%	1,354	(註一)
	聯華電子股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	84,411	1,329	-	1,329	(註一)
華夏聚合股份有限公司	受益憑證							
	華南永昌鳳翔債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,928,157	30,020	-	30,020	(註一)
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,418,772	20,016	-	20,016	(註一)
	第一金全家福基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,874	1,001	-	1,001	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	普通股							
	Teratech Corporation	—	以成本衡量之金融資產—非流動	112,000	19,453	0.77%	-	(註一)
	Sohoware, Inc. 優先股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	-	-	(註一及五)
	華夏塑膠(中山)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	339,808 (註四)	100.00%	339,808	(註二)
	中山華聚塑化製品有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	49,164 (註四)	100.00%	49,164	(註一)
	World Star Investments Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,395,000	38,321 (註四)	100.00%	38,321	(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		
Regal Trade Holdings Corporation	泉州華夏塑膠有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 30,741 (註四)	100.00%	\$ 30,741	(註一及八)	
	Regal Trade Holdings Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	2,125,000	- (註四)	100.00%	-	(註一及九)	
	Stargaze International Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	898,000	19,958 (註四)	4.80%	19,958	(註一)	
	World Union Trading Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	255,258	14 (註四)	9.78%	14	(註一)	
	普通股	廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	- (註四)	-	-	(註一及九)
World Star Investments Ltd.	普通股	華夏塑膠(三河)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,487 (註四)	100.00%	1,487	(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二十三及附表三。

註三：係按九十八年九月三十日被投資公司經會計師核閱之財務報表計算，並調整備抵換算調整數，請參閱財務報表附註十一。

註四：係按九十八年九月三十日被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算，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十一。

註五：係優先股，因此不予計算持股比率及股權淨值。

註六：認列虧損至長期股權投資之帳面餘額為零，請參閱財務報表附註十一。

註七：截至九十八年九月三十日止，該公司尚未正式營運。

註八：泉州華夏塑膠有限公司已取得主管機關核准辦理清算，截至九十八年九月底止尚未完成清算及註銷登記。

註九：廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司於九十八年第一季辦理清算解散程序，並已完成公司註銷登記，將剩餘資金美金 822 仟元匯回其母公司 Regal Trade Holdings Corporation，另 Regal 於九十八年第二季已將 827 仟元之資金匯回其母公司 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.。

註十：因為子公司台灣氣乙烯工業股份有限公司提供背書保證，而質押予臺灣工業銀行股份有限公司，請參閱財務報表附註五、二十二、二十三及附表三。

註十一：因為子公司台灣氣乙烯工業股份有限公司提供背書保證，而質押予元大商業銀行股份有限公司，請參閱財務報表附註五、二十二、二十三及附表三。

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
民國九十八年前三季

附表五

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		初買		入賣		出			期 末 (註 一)	
					單位 / 股數	金 額	單位 / 股數	金 額	單位 / 股數	售 價	帳 面 成 本	處 分 利 益	單位 / 股數	金 額	
華夏海灣塑膠股份有限公司	受益憑證														
	華南永昌麒麟基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	4,377,058	\$ 50,000	24,526,954	\$ 281,000	28,904,012	\$ 331,144	\$ 331,000	\$ 144	-	\$ -	
	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	4,160,080	50,000	6,804,038	82,000	10,964,118	132,151	132,000	151	-	-	
	宏利萬利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,640,914	48,000	7,572,288	100,000	11,213,202	148,127	148,000	127	-	-	
	元大萬泰基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,208,509	46,000	34,457,254	498,000	37,665,763	544,445	544,000	445	-	-	
	兆豐國際寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,787,560	45,000	36,432,176	434,000	31,999,809	381,240	381,000	240	8,219,927	98,000	
	安泰ING債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,213,892	50,000	3,209,057	50,000	6,422,949	100,087	100,000	87	-	-	
	華頓平安基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	9,071,556	100,000	9,071,556	100,084	100,000	84	-	-	
	第一金全家福基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	1,418,751	241,500	984,271	167,622	167,500	122	434,480	74,000	
	富邦吉祥基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	12,947,374	194,000	12,947,374	194,060	194,000	60	-	-	
	華南永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	26,996,147	420,000	22,499,680	350,124	350,000	124	4,496,467	70,000	
	第一金台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,237,387	47,000	7,264,962	106,000	8,926,262	130,185	130,000	185	1,576,087	23,000	
	金鼎債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,136,794	45,000	8,399,625	121,000	8,069,061	116,222	116,000	222	3,467,358	50,000	
	台灣工銀 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	27,321,746	352,000	20,105,348	259,063	259,000	63	7,216,398	93,000	

(接次頁)

(承前頁)

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		初買		入賣		出			期 末 (註 一)	
					單位 / 股數	金 額	單位 / 股數	金 額	單位 / 股數	售 價	帳 面 成 本	處 分 利 益	單位 / 股數	金 額	
華夏海灣塑膠股份有限公司	股票 華夏聚合股份有限公司 (註二)	採權益法之長期股權投資	-	子公司	-	-	20,000,000	\$ 200,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	20,000,000	\$ 200,000	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	受益憑證 安泰ING債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	10,655,497	166,000	10,655,497	166,009	166,000	9	-	-	
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	16,384,988	226,000	13,922,238	192,011	192,000	11	2,462,751	34,000	
	新光台灣吉利基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	8,094,837	139,000	8,094,837	139,004	139,000	4	-	-	
	新光吉星基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	10,748,844	159,000	10,748,844	159,015	159,000	15	-	-	
	宏利萬利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	7,567,193	100,000	7,567,193	100,004	100,000	4	-	-	
	兆豐國際寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	17,881,492	213,000	13,686,685	163,019	163,000	19	4,194,807	50,000	
	第一金全家福基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	934,194	159,000	640,665	109,005	109,000	5	293,529	50,000	
	華南永昌麒麟基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	15,745,887	180,500	11,907,953	136,507	136,500	7	3,837,934	44,000	
	華南永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	15,290,972	238,000	9,509,928	148,011	148,000	11	5,781,044	90,000	
	金鼎債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	6,936,593	100,000	3,469,235	50,005	50,000	5	3,467,358	50,000	
	第一金台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	6,853,916	100,000	3,427,545	50,002	50,000	2	3,426,371	50,000	

註一：期末金額係原始購入成本。

註二：本公司於九十八年五月投資設立華聚公司 200,000 仟元，並取得 100% 股權，請參閱財務報表附註十一。

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
民國九十八年前三季

附表六

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	\$2,527,659	70%	合約價次月10日前，現貨價45天	無重大差異	無重大差異	應付帳款—關係人	(\$ 511,653)	(73%)	
	CGPC America Corporation	子公司	銷貨	(168,612)	(3%)	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	110,230	12%	
	CG Europe Ltd.	子公司	銷貨	(142,567)	(3%)	120天	同上	同上	其他應收款—關係人	15,742	2%	
	華夏塑膠(中山)有限公司	孫公司	銷貨	(102,507)	(2%)	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	40,961	4%	
華夏塑膠(中山)有限公司	Krystal Star International Corporation	最終母公司相同	銷貨	(174,020)	(24%)	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	61,908	7%	
		華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	102,507	15%	120天	同上	同上	其他應收款—關係人	59,910	7%
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	(2,527,659)	(60%)	合約價次月10日前，現貨價45天	同上	同上	長期應收款—關係人	35,351	4%	
		大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	銷貨	(855,898)	(20%)	合約價次月10日前，現貨價45天	同上	同上	應收帳款—關係人	42,713	81%
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	168,612	91%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(157,169)	(35%)	
CG Europe Ltd.	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	142,567	84%	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	511,653	72%	
Krystal Star International Corporation	華夏塑膠(中山)有限公司	最終母公司相同	進貨	174,020	100%	120天	同上	同上	應收票據—關係人	77,651	10%	
			進貨	174,020	100%	120天	同上	同上	應收帳款—關係人	102,702	13%	
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	168,612	91%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(125,972)	(100%)	
CG Europe Ltd.	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	142,567	84%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(40,961)	(89%)	
Krystal Star International Corporation	華夏塑膠(中山)有限公司	最終母公司相同	進貨	174,020	100%	120天	同上	同上	應付帳款—關係人	(42,713)	(84%)	

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
 民國九十八年九月三十日

附表七

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 呆帳	備 抵 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 \$ 110,230	1.55	\$ -	-	\$ -	(註一)	
			其他應收款－關係人 15,840		15,742	(註三)	-	(註一)	
	華夏塑膠(中山)有限公司	孫公司	應收帳款－關係人 61,908	1.06	-	-	-	(註一)	
			其他應收款－關係人 59,910		59,910	(註三)	-	(註一)	
			長期應收款－關係人 35,351		35,351	(註三)	16,086	(註一)	
	台灣氣乙烯工業股份有限公司	子公司	應收帳款－關係人 687		-	-	-	(註一)	
			其他應收款－關係人 141,392	-	-	-	7,311	(註一)	
	亞洲聚合股份有限公司	董事長及主要股東相同	其他應收款－關係人 110,603	-	-	-	35,304	(註一)	
	台灣聚合化學品股份有限公司	主要股東之母公司及董事長相同	其他應收款－關係人 326,023	-	-	-	81,086	(註一)	
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	應收帳款－關係人 511,653	7.61	-	-	328,330	(註一)	
	大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	應收票據－關係人 77,651	8.22	-	-	77,651	(註一)	
			應收帳款－關係人 102,702		-	-	102,702	(註一)	
Krystal Star International Corporation	華夏塑膠(中山)有限公司	最終母公司相同	其他應收款－關係人 49,435	-	43,526	(註三)	-	(註一)	
			長期應收款－關係人 135,103	-	135,103	(註三)	-	(註一)	

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指九十八年十月一日至十月二十六日之期間。

註三：已公告資金貸與他人資訊，請參閱附表二。

註四：主要係應收代購乙稀款，請參閱財務報表附註二十一。

華夏海灣塑膠股份有限公司

取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十八年前三季

附表八

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	
							所有人	與公司之關係	移轉日期				
華夏海灣塑膠股份有限公司	林園工業區土地	98.06.24	\$ 130,987	已付清	經濟部工業局	—	—	—	—	\$ -	公開招標	註一	—
			<u>1,513</u>	已付清	註二								
華夏聚合股份有限公司	林園工業區土地	98.09.21	\$ 132,861	已付清	華夏海灣塑膠股份有限公司	母子公司	經濟部工業局	—	98.06.24	\$ 132,500	註四	註三	—

註一：該土地係出售予子公司華夏聚合股份有限公司，用以設立年產量 17 萬噸之 PVC 粉廠。

註二：主係支付土地移轉稅費等支出。

註三：用以設立年產量 17 萬噸之 PVC 粉廠。

註四：係按本公司之取得土地成本加計必要資金利息成本計價。

華夏海灣塑膠股份有限公司

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

民國九十八年前三季

附表九

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
華夏海灣塑膠股份有限公司	林園工業區土地	98.09.21	98.06.24	\$ 132,500	\$ 132,861	已收訖	\$ 361	華夏聚合股份有限公司	子公司	註一	註二	—

註一：該土地出售予子公司華夏聚合股份有限公司，用以設立年產量 17 萬噸之 PVC 粉廠。

註二：係按本公司之取得土地成本加計必要資金利息成本計價。

華夏海灣塑膠股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十八年前三季

附表十

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	本期期初自 台灣匯出 累積投資金額 (註四)	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(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 帳面價值 (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	\$ 643,300 (美金20,000千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.間接投資。	\$ 643,300 (美金20,000千元)	\$ -	\$ -	\$ 643,300 (美金20,000千元)	100.00%	(\$ 23,492) (美金 706千元) (註一)	\$ 339,808 (美金10,564千元) (註一)	\$ -
中山華聚塑化製品有限公司	從事PVC三次加工品製造及銷售	48,248 (美金1,500千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.間接投資。	48,248 (美金1,500千元)	-	-	48,248 (美金1,500千元)	100.00%	(1,896) (美金 57千元) (註一)	49,164 (美金1,529千元) (註一)	-
泉州華夏塑膠有限公司	從事PVC三次加工品製造及銷售	22,001 (美金 684千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.間接投資。	22,001 (美金 684千元)	-	-	22,001 (美金 684千元)	100.00%	(1,433) (美金 43千元) (註一及二)	30,741 (美金 956千元) (註一及二)	-
聯聚(中山)工業有限公司	從事PVC粉之製造及銷售	578,970 (美金18,000千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.轉投資Stargaze International Co., Ltd.之間接投資。	28,884 (美金 898千元)	-	-	28,884 (美金 898千元)	-	- (註一及六)	- (註一及六)	-
華夏塑膠(三河)有限公司	從事PVC管之製造及銷售	128,660 (美金4,000千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.轉投資World Star Investments Ltd.之間接投資。	128,660 (美金4,000千元)	-	-	128,660 (美金4,000千元)	100.00%	(5,313) (美金 160千元) (註一)	1,487 (美金 46千元) (註一)	-
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	77,196 (美金2,400千元)	透過CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.轉投資Regal Trade Holdings Corporation之間接投資。	75,170 (美金2,337千元)	-	-	75,170 (美金2,337千元)	-	279 (美金 8千元) (註一及七)	- (註一及七)	-

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)
\$946,263 (美金29,419千元)	\$1,386,858 (美金43,117千元)	\$3,048,152

註一：係按九十八年九月三十日被投資公司未經會計師核閱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十一。

註二：泉州華夏塑膠有限公司已取得主管機關核准辦理清算，截至九十八年九月底尚未完成清算及註銷登記。

註三：係按九十八年一月一日至九月三十日平均匯率換算。

註四：係按九十八年九月三十日之即期匯率換算。

註五：依經濟部經審字第09704604680號函規定，係按本公司九十八年九月三十日淨值之百分之六十計算。

註六：聯聚(中山)工業有限公司於九十七年第四季辦理清算解散程序，並將剩餘資金匯回其母公司Stargaze International Co., Ltd.。

註七：廊坊華夏海灣塑膠製品有限公司於九十八年第一季辦理清算解散程序，並已完成公司註銷登記，將剩餘資金美金822千元匯回其母公司Regal Trade Holdings Corporation，另Regal於九十八年第二季將827千元之資金匯回其母公司CGPC(BVI) Holding Co., Ltd.。