

華夏海灣塑膠股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台北市內湖區基湖路37號12樓

電話：(02)8751-6888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~48		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	48~53		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	53		三二
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	53~56		三四~三五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56, 71~79		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56, 69~70		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57, 80		三六
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	57, 81~82		三六
	(十四) 部 門 資 訊	57~58		三七
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	58~68		三八

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及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，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，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四及十四所述，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日列入合併財務報告之被投資公司中，部分非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報告未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額暨採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）1,232,509 仟元及 1,352,402 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 12%；上述未經核閱之非重要子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之負債總額分別為 196,095 仟元及 270,977 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 4%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為 22,775 仟元及（17,602）仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%及（3%）；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為 13,301

仟元及 9,534 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2% 及 2%；另合併財務報告附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報告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告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

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 1 0 2 年 8 月 7 日

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及十)	\$ 800,799	7	\$ 943,780	9	\$ 765,959	7	\$ 469,360	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三二)	1,289,245	11	1,070,753	10	938,133	8	1,129,705	10
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	3,008	-	3,135	-	4,306	-	3,887	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註六、十、三二及三三)	206,948	2	32,925	-	28,900	-	35,800	-
1150	應收票據(附註十一)	179,407	2	223,033	2	173,620	2	216,076	2
1170	應收帳款(附註十一)	1,362,722	11	1,036,018	9	1,270,631	11	1,244,679	11
1180	應收帳款—關係人(附註十一及三一)	133,223	1	129,799	1	71,232	1	130,022	1
1200	其他應收款(附註十一)	57,144	-	69,000	1	89,978	1	69,790	1
1210	其他應收款—關係人(附註十一及三一)	92,864	1	18,875	-	19,959	-	54,034	1
1310	存貨(附註十二)	1,566,328	13	1,340,961	12	1,724,905	15	1,595,986	14
1410	預付款項(附註十八、十九及三二)	144,871	1	39,381	-	48,400	1	43,237	1
1470	其他流動資產(附註三一)	32,135	-	152,804	1	23,631	-	19,419	-
11XX	流動資產總計	<u>5,868,694</u>	<u>49</u>	<u>5,060,464</u>	<u>45</u>	<u>5,159,654</u>	<u>46</u>	<u>5,011,995</u>	<u>45</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	2,308	-	2,648	-	2,619	-	2,640	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	3,024	-	2,927	-	18,071	-	18,310	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)	276,915	2	304,076	3	294,049	3	285,906	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、十九、三二及三三)	5,206,464	44	5,247,719	47	5,312,225	47	5,332,066	48
1760	投資性不動產(附註十六及二八)	29,407	-	29,407	-	29,407	-	29,407	-
1780	無形資產(附註十七)	40,069	1	40,776	1	21,576	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	319,422	3	322,391	3	318,295	3	324,332	3
1985	長期預付租金(附註十八、十九及三二)	123,145	1	120,328	1	124,847	1	128,820	1
1990	其他非流動資產	21,080	-	35,311	-	39,173	-	46,956	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,021,834</u>	<u>51</u>	<u>6,105,583</u>	<u>55</u>	<u>6,160,262</u>	<u>54</u>	<u>6,168,437</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,890,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,166,047</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,319,916</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,180,432</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	銀行短期借款(附註十五、十八、十九及三二)	\$ 450,079	4	\$ 207,926	2	\$ 429,772	4	\$ 346,073	3
2110	應付短期票券(附註十九)	429,784	4	371,849	3	294,874	3	999,691	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	271	-	4	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註二十)	526	-	364	-	276	-	146	-
2170	應付帳款(附註二十)	674,579	6	575,333	5	726,795	6	553,020	5
2180	應付帳款—關係人(附註二十及三一)	127,410	1	341,951	3	270,421	2	118,673	1
2200	其他應付款(附註二一)	781,958	7	585,084	5	470,714	4	517,320	5
2220	其他應付款—關係人(附註三一)	12,558	-	15,013	-	11,105	-	19,369	-
2230	當期所得稅負債	128,540	1	60,788	1	61,189	1	68,157	1
2250	負債準備—流動(附註二二)	16,270	-	20,469	-	19,539	-	29,271	-
2320	一年內到期之長期借款(附註七、十、十五、十九及三二)	62,000	-	62,000	1	162,000	2	100,000	1
2399	其他流動負債	33,040	-	38,470	-	37,024	-	32,776	-
21XX	流動負債總計	<u>2,717,015</u>	<u>23</u>	<u>2,279,251</u>	<u>20</u>	<u>2,483,709</u>	<u>22</u>	<u>2,784,496</u>	<u>25</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註七、十、十五、十九及三二)	1,151,254	10	1,213,132	11	1,561,345	14	1,639,445	15
2570	遞延所得稅負債	604,904	5	608,288	5	611,946	5	615,676	5
2640	應計退休金負債	1,373,556	11	1,391,234	13	1,360,346	12	1,373,622	12
2670	其他非流動負債	5,157	-	4,780	-	5,155	-	6,157	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,134,871</u>	<u>26</u>	<u>3,217,434</u>	<u>29</u>	<u>3,538,792</u>	<u>31</u>	<u>3,634,900</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計	<u>5,851,886</u>	<u>49</u>	<u>5,496,685</u>	<u>49</u>	<u>6,022,501</u>	<u>53</u>	<u>6,419,396</u>	<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)								
	股本								
3110	普通股	4,248,035	36	4,248,035	38	4,248,035	37	4,248,035	38
3150	待分配股票股利	254,882	2	-	-	-	-	-	-
3100	股本總計	<u>4,502,917</u>	<u>38</u>	<u>4,248,035</u>	<u>38</u>	<u>4,248,035</u>	<u>37</u>	<u>4,248,035</u>	<u>38</u>
3200	資本公積	8,278	-	8,290	-	8,323	-	7,928	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	77,701	1	-	-	-	-	19,895	-
3320	特別盈餘公積	408,223	3	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	780,901	7	1,210,417	11	876,028	8	388,328	4
3300	保留盈餘總計	<u>1,266,825</u>	<u>11</u>	<u>1,210,417</u>	<u>11</u>	<u>876,028</u>	<u>8</u>	<u>408,223</u>	<u>4</u>
3400	其他權益	22,436	-	2,541	-	1,864	-	9,523	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,800,456</u>	<u>49</u>	<u>5,469,283</u>	<u>49</u>	<u>5,134,250</u>	<u>45</u>	<u>4,673,709</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	238,186	2	200,079	2	163,165	2	87,327	1
3XXX	權益總計	<u>6,038,642</u>	<u>51</u>	<u>5,669,362</u>	<u>51</u>	<u>5,297,415</u>	<u>47</u>	<u>4,761,036</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 11,890,528</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,166,047</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,319,916</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,180,432</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：吳亦主

經理人：林漢福

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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（損失）為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註三一）	\$3,988,361	100	\$3,539,228	100	\$7,190,284	100	\$7,142,897	100
5110	銷貨成本（附註十二、二三及三一）	<u>3,514,060</u>	<u>88</u>	<u>3,110,250</u>	<u>88</u>	<u>6,115,826</u>	<u>85</u>	<u>6,086,172</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>474,301</u>	<u>12</u>	<u>428,978</u>	<u>12</u>	<u>1,074,458</u>	<u>15</u>	<u>1,056,725</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三、二五及三一）								
6100	推銷費用	216,709	6	170,536	5	387,471	6	325,759	5
6200	管理費用	64,493	2	63,061	2	133,747	2	137,267	2
6300	研究發展費用	<u>9,452</u>	-	<u>15,175</u>	-	<u>20,030</u>	-	<u>28,923</u>	-
6000	營業費用合計	<u>290,654</u>	<u>8</u>	<u>248,772</u>	<u>7</u>	<u>541,248</u>	<u>8</u>	<u>491,949</u>	<u>7</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二五）	(<u>3,906</u>)	-	(<u>1,713</u>)	-	(<u>7,104</u>)	-	(<u>5,197</u>)	-
6900	營業淨利	<u>179,741</u>	<u>4</u>	<u>178,493</u>	<u>5</u>	<u>526,106</u>	<u>7</u>	<u>559,579</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註十四、二五及三一）								
7010	其他收入	11,256	-	11,987	-	19,291	1	21,244	-
7020	其他利益及損失	22,177	1	18,109	1	85,174	1	27,157	-
7510	利息費用	(<u>7,541</u>)	-	(<u>10,387</u>)	-	(<u>14,777</u>)	-	(<u>20,106</u>)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>9,547</u>	-	<u>5,897</u>	-	<u>14,068</u>	-	<u>9,334</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,439</u>	<u>1</u>	<u>25,606</u>	<u>1</u>	<u>103,756</u>	<u>2</u>	<u>37,629</u>	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	215,180	5	204,099	6	629,862	9	597,208	8
7950	所得稅費用（附註二六）	<u>45,897</u>	<u>1</u>	<u>21,242</u>	<u>1</u>	<u>102,202</u>	<u>2</u>	<u>33,878</u>	-
8000	繼續營業單位本期淨利	169,283	4	182,857	5	527,660	7	563,330	8
8100	停業單位損失（附註十三）	(<u>2,588</u>)	-	(<u>7,815</u>)	-	(<u>8,297</u>)	-	(<u>19,736</u>)	-
8200	本期淨利	<u>166,695</u>	<u>4</u>	<u>175,042</u>	<u>5</u>	<u>519,363</u>	<u>7</u>	<u>543,594</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益（附註二四及二六）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,307	-	7,649	-	27,694	1	(<u>10,518</u>)	-
8325	備供出售金融資產未實現（損失）利益	(<u>667</u>)	-	(<u>1,271</u>)	-	(<u>467</u>)	-	398	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8371	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額－國外營運機 構財務報表換算之兌 換差額	\$ 299	-	\$ 53	-	\$ 870	-	(\$ 369)	-
8373	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額－備供出售金 融資產未實現(損失) 利益	(189)	-	(10,512)	-	(3,538)	-	1,040	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(1,412)	-	(1,300)	-	(4,708)	-	1,788	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,338	-	(5,381)	-	19,851	1	(7,661)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 173,033</u>	<u>4</u>	<u>\$ 169,661</u>	<u>5</u>	<u>\$ 539,214</u>	<u>8</u>	<u>\$ 535,933</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 156,658	4	\$ 149,487	4	\$ 481,212	7	\$ 467,805	7
8620	非控制權益	10,037	-	25,555	1	38,151	-	75,789	1
8600		<u>\$ 166,695</u>	<u>4</u>	<u>\$ 175,042</u>	<u>5</u>	<u>\$ 519,363</u>	<u>7</u>	<u>\$ 543,594</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 163,015	4	\$ 144,192	4	\$ 501,107	7	\$ 460,146	7
8720	非控制權益	10,018	-	25,469	1	38,107	1	75,787	1
8700		<u>\$ 173,033</u>	<u>4</u>	<u>\$ 169,661</u>	<u>5</u>	<u>\$ 539,214</u>	<u>8</u>	<u>\$ 535,933</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(損失)(附註二七)								
	基 本								
9710	來自繼續營業單位	\$ 0.36		\$ 0.35		\$ 1.09		\$ 1.08	
9720	來自停業單位	(0.01)		(0.02)		(0.02)		(0.04)	
9750	來自繼續營業 單位及停業 單位	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.04</u>	
	稀 釋								
9810	來自繼續營業單位	\$ 0.36		\$ 0.35		\$ 1.09		\$ 1.08	
9820	來自停業單位	(0.01)		(0.02)		(0.02)		(0.04)	
9850	來自繼續營業 單位及停業 單位	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.04</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月7日核閱報告)

董事長：吳亦主

經理人：林漢福

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司業主之權益 (附註八及二四)														非控制權益	權益總額
		資本公積						盈餘				其他權益項目					
		股本	待分配股票股利	處分子公司股權價格與帳面價值差額	採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	未支領股利	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	合計	總計		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$4,248,035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,928	\$ 7,928	\$ 19,895	\$ -	\$ 388,328	\$ 408,223	\$ -	\$ 9,523	\$ 9,523	\$4,673,709	\$ 87,327	\$4,761,036
T1	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(19,895)	-	19,895	-	-	-	-	-	-	-
M5	處分子公司台氣公司部分權益	-	-	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	51	53
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	-	-	-	401	-	401	-	-	-	-	-	-	-	401	-	401
C3	本公司發放以前年度現金股利	-	-	-	-	(8)	(8)	-	-	-	-	-	-	-	(8)	-	(8)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	467,805	467,805	-	-	-	467,805	75,789	543,594
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,099)	1,440	(7,659)	(7,659)	(2)	(7,661)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	467,805	467,805	(9,099)	1,440	(7,659)	460,146	75,787	535,933
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$4,248,035	\$ -	\$ 2	\$ 401	\$ 7,920	\$ 8,323	\$ -	\$ -	\$ 876,028	\$ 876,028	(\$ 9,099)	\$ 10,963	\$ 1,864	\$5,134,250	\$ 163,165	\$5,297,415
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$4,248,035	\$ -	\$ 2	\$ 368	\$ 7,920	\$ 8,290	\$ -	\$ -	\$1,210,417	\$1,210,417	(\$ 24,928)	\$ 27,469	\$ 2,541	\$5,469,283	\$ 200,079	\$5,669,362
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	408,223	(408,223)	-	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	77,701	-	(77,701)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,922)	(169,922)	-	-	-	(169,922)	-	(169,922)
B9	本公司股東現金股利	-	254,882	-	-	-	-	-	-	(254,882)	(254,882)	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	-	-	-	(12)	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	481,212	481,212	-	-	-	481,212	38,151	519,363
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,856	(3,961)	19,895	19,895	(44)	19,851
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	481,212	481,212	23,856	(3,961)	19,895	501,107	38,107	539,214
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$4,248,035	\$ 254,882	\$ 2	\$ 356	\$ 7,920	\$ 8,278	\$ 77,701	\$ 408,223	\$ 780,901	\$1,266,825	(\$ 1,072)	\$ 23,508	\$ 22,436	\$5,800,456	\$ 238,186	\$6,038,642

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：林漢福

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 629,862	\$ 597,208
A00020	停業單位稅前淨損	(8,297)	(19,736)
A10000	本期稅前淨利	621,565	577,472
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	172,215	271,986
A20200	攤銷費用	5,806	3,167
A20300	呆帳費用迴轉	(19)	(35)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(55,542)	(27,713)
A20900	利息費用	14,777	20,106
A21200	利息收入	(8,256)	(7,100)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	(14,068)	(9,334)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,657)	(8,168)
A23100	處分投資利益	(1,785)	(7,750)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,659	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(129,504)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(2,538)	564
A29900	迴轉負債準備	(4,199)	(9,732)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(160,212)	227,035
A31130	應收票據	43,626	42,456
A31150	應收帳款	(326,896)	(25,776)
A31160	應收帳款—關係人	(3,424)	58,790
A31180	其他應收款	10,508	(22,136)
A31190	其他應收款—關係人	(73,989)	35,808
A31200	存 貨	(196,479)	(881)
A31230	預付款項	(137,037)	(5,163)
A31240	其他流動資產	120,669	(4,212)
A32130	應付票據	162	130
A32150	應付帳款	99,246	173,775
A32160	應付帳款—關係人	(214,541)	151,748
A32180	其他應付款	27,204	(15,666)
A32190	其他應付款—關係人	(2,455)	(8,264)
A32230	其他流動負債	(5,430)	4,248
A32240	應計退休金負債	(17,678)	(13,276)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(107,768)	1,272,575

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 9,604	\$ 6,986
A33300	支付之利息	(14,839)	(20,819)
A33500	支付之所得稅	(39,573)	(34,584)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(152,576)	1,224,158
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(183,023)	-
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	9,000	6,900
B01900	處分採用權益法之投資	39,511	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(120,491)	(288,022)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,335	11,483
B03700	存出保證金增加	-	(300)
B03800	存出保證金減少	1,977	2,222
B04500	取得無形資產	(1,832)	(22,942)
B06700	其他非流動資產減少	12,256	5,837
BBBB	投資活動之淨現金流出	(240,267)	(284,822)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	244,691	83,135
C00500	應付短期票券增加(減少)	57,935	(704,817)
C01600	舉借長期借款	-	770,000
C01700	償還長期借款	(62,000)	(786,592)
C03000	存入保證金增加	2,762	1,032
C03100	存入保證金減少	(2,390)	(2,050)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(7)	32
C05500	處分子公司部分權益價款	-	54
C04500	發放以前年度現金股利	(4)	(8)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	240,987	(639,214)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,875	(3,523)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(142,981)	296,599
E00100	期初現金及約當現金餘額	943,780	469,360
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 800,799	\$ 765,959

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：林漢福

會計主管：郭建洲

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華夏海灣塑膠股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 53 年 4 月 29 日，並於同年開始營業，以從生產與銷售塑膠布、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 62 年 3 月起於台灣證券交易所公開上市。

截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，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%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 7 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收稅」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以

影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重

分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	華夏聚合股份有限公司 (以下稱「華聚公司」)	從事PVC粉之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司(註1)
本公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司(以下稱「台氣公司」)	產銷氯乙烯單體	87.22%	87.22%	87.22%	87.22%	子公司(註4)
本公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (以下稱「CGPC (BVI)」)	轉投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司
本公司	CGPC America Corporation (以下稱「CGPC-America」)	銷售PVC二、三次加工品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司
本公司	C G Europe Ltd. (以下稱「C G-Europe」)	銷售PVC二、三次加工品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司(註2)
本公司	Krystal Star International Corporation (以下稱「Krystal Star」)	銷售PVC二、三次加工品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司
本公司	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd. (以下稱「CGPC-Hong Kong」)	銷售PVC二次加工品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	子公司
CGPC (BVI)	華夏塑膠(中山)有限公司(以下稱「華夏中山」)	從事PVC膠布及三次加工製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	CGPC (BVI) 之子公司(註3)
CGPC (BVI)	中山華聚塑化製品有限公司(以下稱「中山華聚」)	從事PVC三次加工製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	CGPC (BVI) 之子公司(註3)

註1：華聚公司於101年2月開始主要之營業活動。華聚公司主要經營業務為塑膠粉之製造及銷售。

註2：本公司董事會於100年8月22日決議通過解散C G-Europe，截至102年6月30日止該公司尚未完成解散程序。

註3：本公司董事會於100年10月決議通過解散孫公司華夏中山及中山華聚，截至102年6月30日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註4：本公司於101年4月以54仟元出售台氣公司10,000股之股權，權益交易差額調整資本公積一處分子公司股權價格與帳面價值差額。

列入合併財務報告之子公司中，除台氣公司及華聚公司之財務報告係經會計師核閱外，餘各非重要子公司之財務報告均未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 514	\$ 422	\$ 449	\$ 475
銀行支票及活期存款	357,180	263,774	284,409	261,570
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期 存款	270,148	625,729	474,233	169,362
附賣回債券	172,957	53,855	6,868	37,953
	<u>\$ 800,799</u>	<u>\$ 943,780</u>	<u>\$ 765,959</u>	<u>\$ 469,360</u>

銀行存款及附賣回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~2.50%	0.01%~0.94%	0.01%~3.72%	0.01%~0.94%
附賣回債券	0.64%~1.94%	0.65%~0.79%	0.78%	0.78%

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 9,800 仟元及 15,900 仟元、11,900 仟元及 18,800 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十及三八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約	\$ 712	\$ 1	\$ -	\$ 356
<u>非衍生金融資產</u>				
－開放型基金受益憑證	927,794	765,145	652,765	842,417
－封閉型基金受益憑證	336,366	285,301	266,137	232,638
－國內上市（櫃）股票	24,373	20,306	19,231	54,294
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 1,289,245</u>	<u>\$ 1,070,753</u>	<u>\$ 938,133</u>	<u>\$ 1,129,705</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約	\$ 271	\$ 4	\$ -	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下
(101年6月30日：無)：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102年6月30日</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	102.07.10-102.08.14	USD9,780/ TWD293,414
預售遠期外匯	歐元兌美元	102.07.01-102.07.30	EUR 200/ USD 267
<u>101年12月31日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	102.01.30	EUR 300/ USD 397
預售遠期外匯	澳幣兌美元	102.01.30	AUD 100/ USD 104
<u>101年1月1日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	101.01.30	EUR 100/ USD 140
預售遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.13	USD1,000/ NTD 30,300

合併公司102年及101年1月1日至6月30日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 合併公司於102年及101年1月1日至6月30日，從事透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為57,070仟元及28,138仟元；從事透過損益按公允價值衡量之金融負債產生之淨損失分別為1,528仟元及425仟元；處分投資淨利益分別為2,471仟元及7,750仟元。

(三) 合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內上市(櫃)股票	\$ 5,316	\$ 5,783	\$ 6,925	\$ 6,527
流動	\$ 3,008	\$ 3,135	\$ 4,306	\$ 3,887
非流動	2,308	2,648	2,619	2,640
	\$ 5,316	\$ 5,783	\$ 6,925	\$ 6,527

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外未上市(櫃)普通股 Teratech Corporation	\$ 3,024	\$ 2,927	\$ 18,071	\$ 18,310
國外未上市(櫃)優先股 Sohoware, Inc. (Sohoware)	-	-	-	-
	\$ 3,024	\$ 2,927	\$ 18,071	\$ 18,310

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票及優先股投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司經評估對 Sohoware 之投資價值已產生減損，已全數提列減損損失。

十、無活絡市場之債券投資－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 9,800	\$ 15,900	\$ 11,900	\$ 18,800
質押定期存單	197,148	17,025	17,000	17,000
	\$ 206,948	\$ 32,925	\$ 28,900	\$ 35,800

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之 定期存款	1.09%	1.09%~1.26%	1.09%~1.26%	1.09%~1.26%
質押定期存單	0.75%~1.36%	1.27%~1.36%	1.26%~1.27%	1.26%~1.27%

合併公司無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註三二。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 185,726	\$ 229,352	\$ 179,939	\$ 222,395
減：備抵呆帳	(6,319)	(6,319)	(6,319)	(6,319)
	<u>\$ 179,407</u>	<u>\$ 223,033</u>	<u>\$ 173,620</u>	<u>\$ 216,076</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款－非關係人	\$□ 1,372,240	\$ 1,045,660	\$ 1,292,810	\$ 1,267,419
減：備抵呆帳	(9,518)	(9,642)	(22,179)	(22,740)
	<u>\$ 1,362,722</u>	<u>\$ 1,036,018</u>	<u>\$ 1,270,631</u>	<u>\$ 1,244,679</u>
應收帳款－關係人 (附註三一)	<u>\$ 133,223</u>	<u>\$ 129,799</u>	<u>\$ 71,232</u>	<u>\$ 130,022</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$□ 52,392	\$□ 60,857	\$ 72,143	\$ 65,165
應收利息	□ 749	□ 2,097	312	198
應收賠償款	□ 4,274	□ 4,274	4,300	4,440
其他	□ 4,003	□ 6,046	17,523	4,427
減：備抵呆帳	(4,274)	(4,274)	(4,300)	(4,440)
	<u>\$ 57,144</u>	<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ 89,978</u>	<u>\$ 69,790</u>
其他應收款－關係人 (附註三一)	<u>\$□ 92,864</u>	<u>\$□ 18,875</u>	<u>\$ 19,959</u>	<u>\$ 54,034</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 10 天至 60 天，超過授信期間之未付款餘額，以日息萬分之二計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信用記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 5% 之客戶如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
A 客戶	\$ 132,818	\$ 129,240	\$ 71,156	\$ 129,491

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 7,205 仟元及 31,168 仟元（102 年及 101 年 6 月 30 日：無，參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$□ -	\$□ 7,205	\$□ -	\$□ 4,878
31 至 60 天	-	-	-	8,891
61 天以上	-	-	-	17,399
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,168</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收票據

應收票據之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收票據發生減損，重大個別應收票據存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收票據，以及無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該資產之減損。

合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日並無已逾期且尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(三) 其他應收款

其他應收款主係為應收退稅款及代購貨款，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日並無已逾期且尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 6,319	\$ 9,642	\$ 4,274	\$ 20,235
減：本期迴轉	-	(19)	-	(19)
本期沖銷	-	(316)	-	(316)
外幣兌換差額	-	211	-	211
期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 20,111</u>

	101年1月1日至6月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 6,319	\$ 22,740	\$ 4,440	\$ 33,499
減：本期迴轉	-	(35)	-	(35)
本期沖銷	-	(385)	-	(385)
本期重分類	-	140	(140)	-
外幣兌換差額	-	(281)	-	(281)
期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 22,179</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 32,798</u>

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 705,808	\$ 758,546	\$ 896,406	\$ 797,885
在製品	24,407	31,639	33,333	39,707
原物料	836,113	550,776	795,166	758,394
	<u>\$ 1,566,328</u>	<u>\$ 1,340,961</u>	<u>\$ 1,724,905</u>	<u>\$ 1,595,986</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為560仟元及2,659仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失3,225仟元及存貨淨變現價值回升利益128,038仟元，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。

十三、停業單位

本公司董事會於100年10月24日決議通過解散華夏中山及中山華聚。列示於損益表中之停業單位淨損及現金流量之揭露如下：

停業單位列入合併綜合損益表之營運成果如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ □	\$ 2	\$ □	\$ 1,675
營業成本	-	(4,142)	-	(12,876)
營業毛損	-	(4,140)	-	(11,201)
推銷費用	-	(1)	(1)	(218)
管理費用	(7,528)	(4,557)	(14,168)	(9,872)
營業淨損	(7,528)	(8,698)	(14,169)	(21,291)
財務成本	(672)	(1,115)	(2,532)	(2,449)
營業外收入	5,612	1,998	8,404	4,004
本期停業單位損失	<u>(\$ 2,588)</u>	<u>(\$ 7,815)</u>	<u>(\$ 8,297)</u>	<u>(\$ 19,736)</u>

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日可歸屬至停業單位之現金流量如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 8,826	\$ 47,506
投資活動淨現金流（出）入	(18)	990
籌資活動淨現金流出	(3,222)	(2,171)
淨現金流入	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 46,325</u>

十四、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上市（櫃）公司				
越峯電子材料股份有限公司（以下稱「越峯公司」）	\$ 47,628	\$ 48,173	\$ 48,629	\$ 50,245
非上市（櫃）公司				
華運倉儲實業股份有限公司	226,650	214,734	202,867	192,481
Unic Insurance Ltd.	-	38,545	39,914	40,554
鑫特材料科技股份有限公司（以下稱「鑫特公司」）	2,637	2,624	2,639	2,626
中華電訊科技股份有限公司（以下稱「中華電訊」）	-	-	-	-
	<u>\$ 276,915</u>	<u>\$ 304,076</u>	<u>\$ 294,049</u>	<u>\$ 285,906</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
越峯電子材料股份有限公司	1.75%	1.75%	1.75%	1.76%
華運倉儲實業股份有限公司	33.33%	33.33%	33.33%	33.33%
Unic Insurance Ltd.	-	40.00%	40.00%	40.00%
鑫特材料科技股份有限公司	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
中華電訊科技股份有限公司	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

Unic Insurance Ltd.之清算基準日為102年3月27日，於102年5月收回股款39,511仟元及認列損失686仟元，惟截至102年6月30日止，尚未完成清算程序。

本公司對被投資公司－越峯公司、鑫特公司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。

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，因此認列中華電訊之虧損至投資之帳面餘額為零。

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
越峯電子材料股份有限公司	\$ 108,620	\$ 115,766	\$ 143,126	\$ 124,206

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除越峯公司係按經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十五、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015
房屋及改良物	960,064	969,390	846,161	421,004
機器設備	1,867,241	1,910,852	1,955,756	836,628
交通及運輸設備	15,186	13,864	14,063	14,585
雜項設備	78,409	85,187	103,973	39,343
未完工程及待驗設備	196,549	179,411	303,257	1,931,491
	<u>\$ 5,206,464</u>	<u>\$ 5,247,719</u>	<u>\$ 5,312,225</u>	<u>\$ 5,332,066</u>

成本	自有土地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	未完工程及待驗設備	合計
101年1月1日餘額	\$ 2,089,015	\$ 1,179,145	\$ 7,818,904	\$ 48,450	\$ 252,656	\$ 1,931,491	\$13,319,661
增添	-	-	297	-	631	257,359	258,287
處分	-	(2,975)	(196,423)	(2,575)	(6,546)	-	(208,519)
內部移轉	-	450,610	1,362,835	1,670	70,318	(1,885,433)	-
外幣兌換差額	-	(5,821)	(8,344)	(106)	(274)	(160)	(14,705)
101年6月30日餘額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 1,620,959</u>	<u>\$ 8,977,269</u>	<u>\$ 47,439</u>	<u>\$ 316,785</u>	<u>\$ 303,257</u>	<u>\$13,354,724</u>
102年1月1日餘額	\$ 2,089,015	\$ 1,772,021	\$ 8,980,127	\$ 45,032	\$ 307,617	\$ 179,411	\$13,373,223
增添	-	-	-	-	62	120,365	120,427
處分	-	(2,474)	(49,576)	(714)	(3,347)	-	(56,111)
內部移轉	-	10,580	88,272	3,486	1,358	(103,696)	-
外幣兌換差額	-	16,970	24,333	310	805	469	42,887
102年6月30日餘額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 1,797,097</u>	<u>\$ 9,043,156</u>	<u>\$ 48,114</u>	<u>\$ 306,495</u>	<u>\$ 196,549</u>	<u>\$13,480,426</u>

土	地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	未完工程及待驗設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 758,141	\$ 6,982,276	\$ 33,865	\$ 213,313	\$ -	\$ 7,987,595
折舊費用	-	22,652	241,134	1,939	6,261	-	271,986
處分	-	(2,914)	(193,409)	(2,343)	(6,538)	-	(205,204)
迴轉減損損失	-	(776)	(690)	-	-	-	(1,466)
外幣兌換差額	-	(2,305)	(7,798)	(85)	(224)	-	(10,412)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 774,798</u>	<u>\$ 7,021,513</u>	<u>\$ 33,376</u>	<u>\$ 212,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,042,499</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 802,631	\$ 7,069,275	\$ 31,168	\$ 222,430	\$ -	\$ 8,125,504
折舊費用	-	29,290	132,426	2,219	8,280	-	172,215
處分	-	(2,431)	(48,991)	(713)	(3,298)	-	(55,433)
外幣兌換差額	-	7,543	23,205	254	674	-	31,676
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 837,033</u>	<u>\$ 7,175,915</u>	<u>\$ 32,928</u>	<u>\$ 228,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,273,962</u>

本公司為便於土地使用及管理目的，於 101 年 8 月 22 日經董事會通過及監察人承認，將本公司所持有之頭份廠部分土地，與台達化學工業股份有限公司所持有之頭份廠部分土地進行土地互易，此土地交換（即互易）案之面積均為 2,052 平方公尺、公告現值均為 18,468 仟元。截至核閱報告日止，尚未完成相關移轉程序。

合併公司以直線基礎按下列耐用年數計提折舊之不動產、廠房及設備：

房屋及改良物	
宿舍、餐廳及辦公大樓	26 至 60 年
電解廠房及改良物	5 至 21 年
一般廠房及改良物	3 至 45 年
機器設備	
化學工業設備	5 至 8 年
機械製造設備	5 至 8 年
電氣及油槽等設備	10 至 20 年
其他設備	2 至 15 年
交通及運輸設備	
汽 車	2 至 7 年
堆 高 機	5 至 7 年
其他運輸設備	2 至 15 年
其他設備	2 至 10 年
雜項設備	
一般辦公用電腦設備	2 至 5 年
工業用電腦設備	3 至 15 年
其他雜項設備	3 至 15 年

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按原採中華民國一般公認會計原則辦理之不動產、廠房及設備重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三八）。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十九及三二。

十六、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	<u>\$ 29,407</u>	<u>\$ 29,407</u>	<u>\$ 29,407</u>	<u>\$ 29,407</u>

合併公司之投資性不動產座落於頭份工業區，該地段因係屬工業用地，致可比較市場交易資訊不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

台聚光電股份有限公司（以下稱「台聚光電」）向本公司承租頭份廠區土地。本公司同意將該出租之土地地上權設定予台聚光電，並同意台聚光電將該土地地上權，設定權利抵押權予彰化商業銀行，請參閱附註二八。

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按原採中華民國一般公認會計原則辦理之土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三八）。

十七、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
電腦軟體	\$ 11,719	\$ 9,887	\$ -	\$ -
技術授權	28,350	30,889	21,576	-
	<u>\$ 40,069</u>	<u>\$ 40,776</u>	<u>\$ 21,576</u>	<u>\$ -</u>

華聚公司於 98 年 8 月 15 日與日商 Chisso Corporation (Chisso) 簽訂技術顧問合約，委由 Chisso 提供 PVC 粉製造技術，合約期限為 7 年，合約總價款為美金 1,138 仟元。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 年
專門技術	7 年

十八、長期預付租金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（帳列預付款項）	\$ 3,719	\$ 3,539	\$ 3,619	\$ 3,681
非流動	123,145	120,328	124,847	128,820
	<u>\$ 126,864</u>	<u>\$ 123,867</u>	<u>\$ 128,466</u>	<u>\$ 132,501</u>

合併公司長期預付租金均為位於中國大陸之土地使用權。於 101 年 1 月 1 日，華夏中山部分土地使用權已抵押作為短期借款之擔保品，請參閱附註十九及三二（102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無）。

十九、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行週轉性借款	<u>\$ 450,079</u>	<u>\$ 207,926</u>	<u>\$ 429,772</u>	<u>\$ 346,073</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.06%-2.75%、1.21%-2.71%、1.09%-2.75% 及 1.02%-2.72%。

華夏中山於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之銀行借款分別為 150,079 仟元、145,200 仟元、149,400 仟元及 151,375 仟元、Krystal Star 於 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之銀行借款分別為 62,726 仟元、59,372 仟元及 10,772 仟元（102 年 6 月 30 日：無），以及華聚公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日之銀行借款分別為 300,000 仟元、221,000 仟元及 130,000 仟元（101 年 12 月 31 日：無），係由本公司提供背書保證，本公司背書保證資訊金額請參閱附註三三。

華夏中山於 101 年 1 月 1 日提供位於廣東省中山市中山火炬高技術產業開發區之土地使用權及廠房淨額作為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註十五、十八及三二（102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無）。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 430,000	\$ 372,000	\$ 295,000	\$ 1,000,000
減：應付短期票券折價	(<u>216</u>)	(<u>151</u>)	(<u>126</u>)	(<u>309</u>)
	<u>\$ 429,784</u>	<u>\$ 371,849</u>	<u>\$ 294,874</u>	<u>\$ 999,691</u>
利率	0.72%-0.93%	0.79%-0.90%	0.79%-0.88%	0.77%-0.86%

上述應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
台灣土地銀行	\$ 1,213,254	\$ 1,275,132	\$ 1,275,010	\$ 841,480
台新國際商業銀行	-	-	298,335	297,965
遠東國際商業銀行	-	-	100,000	450,000
元大商業銀行	-	-	-	100,000
台新國際商業銀行	-	-	-	50,000
台灣新光商業銀行	-	-	50,000	-
	<u>1,213,254</u>	<u>1,275,132</u>	<u>1,723,345</u>	<u>1,739,445</u>
減：列為 1 年內到期部分	(<u>62,000</u>)	(<u>62,000</u>)	(<u>162,000</u>)	(<u>100,000</u>)
	<u>\$ 1,151,254</u>	<u>\$ 1,213,132</u>	<u>\$ 1,561,345</u>	<u>\$ 1,639,445</u>

1. 本公司於 101 年 3 月 6 日與彰化商業銀行簽訂 1,000,000 仟元之 5 年期長期擔保借款合同，用以籌措營運資金，得於該合約有效期間內循環使用該額度。於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司無動用融資額度，僅提供頭份北廠之土地及廠房作為擔保品。
2. 華聚公司於 98 年 12 月 16 日與台灣土地銀行簽定自借款首次動撥日起 7 年內可循環動用購置土地及興建廠房擔保放款額度 710,000 仟元及不可循環動用過渡性綜合融資額度 890,000 仟元，合計 1,600,000 仟元之綜合授信額度合約，用以興建 PVC 粉廠；於 PVC 粉廠建廠完成後轉為 800,000 仟元購置土地及廠房擔保放款額度及 620,000 仟元購置機器設備擔保放款額度，償還方式為按月付息，本金於轉撥額度日起第 1 年及第 2 年各攤還 10%、第 3 年攤還 20%、第 4 年及第 5 年各攤還 30%。於建廠完成前，華聚公司提供高雄林園石化區之土地作為擔保品；於建廠完成後，華聚公司提供興建完成之廠房、購入之設備及土地作為擔保品，並由本公司提供背書保證。華聚公司已於 101 年 2 月將原過渡性綜合融資額度 890,000 仟元轉為自轉撥額度日起 5 年期 620,000 仟元之擔保放款，以購入之設備作為擔保，償還方式為按月付息，本金於轉撥額度日起第 1 年及第 2 年各攤還 10%、第 3 年攤還 20%、第 4 年及第 5 年各攤還 30%。華聚公司復於 101 年 5 月，將購置土地及興建廠房擔保放款額度 710,000 仟元變更為自首次動撥日起 9 年半期 780,000 仟元，償還方式為按月付息，本金於自首次動撥日起第 4 年半、第 5 年半及第 6 年半各攤還 10%、第 7 年半及第 8 年半各攤還 20%、第 9 年半攤還 30%。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率均為 1.80%。
3. 本公司於 98 年 8 月 4 日與台新國際商業銀行簽訂 5 年期 820,000 仟元及 3 年期 180,000 仟元（期限自動撥之日起算），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，本公司得於該合約有效期間內循環使用該額度，惟本公司已於

101年7月全數清償借款並終止該合約。於101年6月30日及1月1日，有效年利率分別為1.81%-1.83%及1.81%，另本公司提供頭份南廠之土地及廠房作為擔保品。另依借款合同規定，本公司年度及半年度之合併財務報告流動比率不得低於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。於101年6月30日及1月1日止，本公司財務狀況尚符合銀行之限制條款。

4. 台氣公司於96年度與遠東國際商業銀行簽訂450,000仟元綜合額度之3年期的循環動用授信合約，還本方式係到期時一次還本，台氣公司已於99年4月與銀行續訂合約，用以延長額度期限至102年4月。惟台氣公司已於101年7月20日全數清償借款。截至101年6月30日及1月1日止，有效年利率分別為1.28%及1.32%。台氣公司並出具承諾書約定非經由遠東國際商業銀行同意，台氣公司不得將位於苗栗縣頭份工業區土地帳面價值327,960仟元設定抵押權、擔保或負擔與他人，並不得移轉所有權與他人。
5. 台氣公司於98年8月與元大商業銀行簽訂3年期200,000仟元之借款合同，台氣公司並已於101年3月提前全數清償該借款。截至101年1月1日止，有效年利率為1.44%。本公司提供封閉型基金受益憑證作為擔保品。
6. 台氣公司於99年7月與台新國際商業銀行簽訂300,000仟元綜合額度之中長期授信合約，該合約自首次動撥日起3年內有效，台氣公司得於該合約有效期間內循環使用總額度。截至101年1月1日止，有效年利率為1.49%。台氣公司自首撥日起須徵提本公司之應收帳款作為副擔保，每季匯入之應收帳款金流不得低於300,000仟元；另台氣公司在借款期間之流動比率不得低於100%；銀行借款比率不得高於120%，惟台氣公司101年1月1日之銀行借款比率未能符合前述限制條款，該銀行已同意免除100年度違約金。

7. 台氣公司復於 100 年 9 月與台灣新光商業銀行續約，該合約簽定之借款期間為 3 年，改為綜合額度 200,000 仟元，於 102 年 6 月 30 日止，台氣公司無動用該融資額度。截至 101 年 6 月 30 日止，有效年利率為 1.27%。

二十、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 526	\$ 364	\$ 276	\$ 146
<u>應付帳款 (含關係人)</u>				
因營業而發生	\$ 801,989	\$ 917,284	\$ 997,216	\$ 671,693

應付帳款之平均賒帳期間為兩個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付水電費	\$ 95,053	\$ 85,737	\$ 83,055	\$ 74,471
應付薪資及獎金	159,177	206,228	144,774	135,844
應付運費	86,373	78,848	67,633	47,036
應付燃料費	61,495	67,173	55,214	55,243
應付設備款	31,363	31,427	19,370	49,105
應付營業稅	1,939	10,638	-	-
應付股利	170,544	626	634	640
應付借入原物料款	67,830	-	403	68,337
其他	108,184	104,407	99,631	86,644
	<u>\$ 781,958</u>	<u>\$ 585,084</u>	<u>\$ 470,714</u>	<u>\$ 517,320</u>

二二、負債準備－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
退貨及折讓	<u>\$ 16,270</u>	<u>\$ 20,469</u>	<u>\$ 19,539</u>	<u>\$ 29,271</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

負債準備其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫及確定提撥退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ 13,183</u>
推銷費用	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 1,973</u>
管理費用	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 1,636</u>
研發費用	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 524</u>

二四、權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且收足股款之 股數(仟股)	<u>424,804</u>	<u>424,804</u>	<u>424,804</u>	<u>424,804</u>
已發行股本	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 4,248,035</u>
待分配股票股利股數 (仟股)	<u>25,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
待分配股票股利	<u>\$ 254,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法投資關聯企業產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司於 102 年 6 月 13 日之股東會決議通過修訂後之章程規定，年度決算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，於提撥 10% 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，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。如股東會決議分派盈餘者，其中董事及監察人酬勞不超過當年度可分配盈餘數之 1%，員工紅利不低於當年度可分配盈餘數之 1%。

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。其一定條件由董事會訂定之。

決議分派盈餘時，因本公司產業屬於成熟期，為考量研發需求及多角化經營，股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於全部股利之 10%。惟如當年度每股可分配盈餘低於 0.1 元時，得不分派。

本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 4,331 仟元及 3,869 仟元。前述員工紅利係按稅後淨利（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允價值決定，股票公允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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，

提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉之特別盈餘公積。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 101 年度盈餘分配案及 100 年度之虧損撥補案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>虧損撥補案</u>
	101年度	100年度
當年度稅後淨利（損）	\$797,520	(\$ 92,022)
期初未分配盈餘	-	51,623
以法定盈餘公積彌補虧損	-	19,895
彌補虧損	(20,504)	-
依權益法認列之保留盈餘減項	(2)	-
提撥法定盈餘公積	(77,701)	-
發放現金股利—每股 0.4 元	(169,922)	-
發放股票股利—每股 0.6 元	(254,882)	-
	<u>\$274,509</u>	<u>(\$ 20,504)</u>

上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 7 月 8 日核准申報生效，並經董事會決議通過以 102 年 8 月 5 日為增資基準日。截至核閱報告日止，尚未完成相關變更登記程序。

本公司於 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發 101 年度員工紅利金額為 6,993 仟元。

本公司 100 年度為累積虧損，因是未估列員工紅利，與 101 年 6 月 22 日股東會決議一致。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準

則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會決議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 408,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 653,026 仟元及 64,820 仟元，合計 717,846 仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 428,727 仟元，經彌補虧損後淨額為 408,223 仟元，予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 24,928)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	27,694	(10,518)
換算國外營運機構淨資產所 產生(費用)利益之相關所 得稅	(4,708)	1,788
採用權益法之關聯企業換算 差額之份額	<u>870</u>	<u>(369)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,072)</u>	<u>(\$ 9,099)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 27,469	\$ 9,523
備供出售金融資產未實現損益	(423)	400
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(3,538)	1,040
期末餘額	<u>\$ 23,508</u>	<u>\$ 10,963</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$200,079	\$ 87,327
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	38,151	75,789
處分子公司部分權益	-	51
備供出售金融資產未實現損益	(44)	(2)
期末餘額	<u>\$238,186</u>	<u>\$163,165</u>

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本公司業主	\$ 159,246	\$ 157,302	\$ 489,509	\$ 487,541
非控制權益	10,037	25,555	38,151	75,789
	<u>\$ 169,283</u>	<u>\$ 182,857</u>	<u>\$ 527,660</u>	<u>\$ 563,330</u>

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
整治費用	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 5,197</u>

台氣公司頭份廠關廠後進行地下水及土壤整治工程及相關支出之費用。

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,124	\$ 870	\$ 2,320	\$ 1,281
透過損益按公允價 值之金融資產	<u>4,808</u>	<u>4,725</u>	<u>5,936</u>	<u>5,819</u>
	<u>5,932</u>	<u>5,595</u>	<u>8,256</u>	<u>7,100</u>
租金收入	1,973	1,869	3,954	3,732
其他	<u>3,351</u>	<u>4,523</u>	<u>7,081</u>	<u>10,412</u>
	<u>\$ 11,256</u>	<u>\$ 11,987</u>	<u>\$ 19,291</u>	<u>\$ 21,244</u>

(三) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 1,149	\$ 7,797	\$ 2,188	\$ 8,330
處分不動產、廠房及設 備損失	(487)	(8)	(531)	(162)
處分持有供交易之金融 資產利益(附註七及 十四)	244	919	2,471	7,750
外幣兌換利益(損失) —淨額	11,886	7,540	30,514	(13,403)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註七)	12,386	4,872	57,070	28,138
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 (附註七)	(1,098)	(182)	(1,528)	(425)
不動產、廠房及設備減 損損失迴轉利益	-	-	-	1,466
其他	(<u>1,903</u>)	(<u>2,829</u>)	(<u>5,010</u>)	(<u>4,537</u>)
	<u>\$ 22,177</u>	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 85,174</u>	<u>\$ 27,157</u>

(四) 利息費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,541	\$ 10,476	\$ 14,777	\$ 22,388
減：利息資本化金額(列 入未完工程)	<u>-</u>	(<u>89</u>)	<u>-</u>	(<u>2,282</u>)
	<u>\$ 7,541</u>	<u>\$ 10,387</u>	<u>\$ 14,777</u>	<u>\$ 20,106</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 89	\$ -	\$ 2,282
利息資本化利率	□ -	1.31-1.81%	□ -	1.31-1.81%

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 82,395	\$ 136,193	\$ 165,932	\$ 265,683
無形資產	<u>1,270</u>	<u>819</u>	<u>2,539</u>	<u>1,366</u>
	<u>\$ 83,665</u>	<u>\$ 137,012</u>	<u>\$ 168,471</u>	<u>\$ 267,049</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 79,572	\$ 134,263	\$ 160,336	\$ 261,778
營業費用	<u>2,823</u>	<u>1,930</u>	<u>5,596</u>	<u>3,905</u>
	<u>\$ 82,395</u>	<u>\$ 136,193</u>	<u>\$ 165,932</u>	<u>\$ 265,683</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 1,366</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,476	\$ 3,920	\$ 8,835	\$ 8,215
確定福利計畫(附註二三)	<u>7,731</u>	<u>8,659</u>	<u>15,462</u>	<u>17,316</u>
	<u>12,207</u>	<u>12,579</u>	<u>24,297</u>	<u>25,531</u>
其他員工福利	<u>254,974</u>	<u>264,054</u>	<u>523,613</u>	<u>510,280</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 267,181</u>	<u>\$ 276,633</u>	<u>\$ 547,910</u>	<u>\$ 535,811</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 197,636	\$ 210,183	\$ 409,507	\$ 413,011
營業費用	69,418	66,323	138,149	122,546
營業外收入及支出	<u>127</u>	<u>127</u>	<u>254</u>	<u>254</u>
	<u>\$ 267,181</u>	<u>\$ 276,633</u>	<u>\$ 547,910</u>	<u>\$ 535,811</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 14,320	(\$ 8,435)	\$ 51,867	\$ 4,242
外幣兌換損失總額	<u>(2,434)</u>	<u>15,975</u>	<u>(21,353)</u>	<u>(17,645)</u>
淨損益	<u>\$ 11,886</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ 30,514</u>	<u>(\$ 13,403)</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	<u>\$ 62,999</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 117,497</u>	<u>\$ 29,037</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(5,025)	10,646	(3,218)	5,967
以前年度之調整	(10,434)	(1,246)	(10,434)	(1,246)
其他	(<u>1,643</u>)	<u>120</u>	(<u>1,643</u>)	<u>120</u>
	(<u>17,102</u>)	<u>9,520</u>	(<u>15,295</u>)	<u>4,841</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 45,897</u>	<u>\$ 21,242</u>	<u>\$ 102,202</u>	<u>\$ 33,878</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換 算	(<u>\$ 1,412</u>)	(<u>\$ 1,300</u>)	(<u>\$ 4,708</u>)	<u>\$ 1,788</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額				
本公司	<u>\$ 281,658</u>	<u>\$ 248,040</u>	<u>\$ 173,933</u>	<u>\$ 173,933</u>

本公司截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，均無 86 年度（含）以前之累積未分配盈餘。

本公司 101 年度預計之稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。

本公司 100 年度為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司台氣公司及華聚公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 99 年度之核定內容尚有不服，已申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關應付所得稅費用 11,849 仟元。

二七、每股盈餘（損失）

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (損 失) (元)
	歸屬於本公司 業主之淨利(損)	普通股加權平均 股數(仟股)	
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 159,246	450,292	\$ 0.36
停業單位	(2,588)		(0.01)
	<u>\$ 156,658</u>		<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>\$ -</u>	599	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 159,246		\$ 0.36
停業單位	(2,588)		(0.01)
	<u>\$ 156,658</u>	<u>450,891</u>	<u>\$ 0.35</u>
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 157,302	450,292	\$ 0.35
停業單位	(7,815)		(0.02)
	<u>\$ 149,487</u>		<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>\$ -</u>	427	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 157,302		\$ 0.35
停業單位	(7,815)		(0.02)
	<u>\$ 149,487</u>	<u>450,719</u>	<u>\$ 0.33</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 489,509	450,292	\$ 1.09
停業單位	(8,297)		(0.02)
	<u>\$ 481,212</u>		<u>\$ 1.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>\$ -</u>	642	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 489,509		\$ 1.09
停業單位	(8,297)		(0.02)
	<u>\$ 481,212</u>	<u>450,934</u>	<u>\$ 1.07</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (損 失) (元)
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 487,541	450,292	\$ 1.08
停業單位	(19,736)		(0.04)
	<u>\$ 467,805</u>		<u>\$ 1.04</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	\$ -	427	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 487,541		\$ 1.08
停業單位	(19,736)		(0.04)
	<u>\$ 467,805</u>	<u>450,719</u>	<u>\$ 1.04</u>

若合併公司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。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。

二八、營業租賃協議

本公司董事會於101年3月決議通過，同意將出租予台聚光電之土地地上權設定予台聚光電，並同意台聚光電將上述之地上權，提供設定權利抵押權予彰化商業銀行南港科學園區分行（以下稱「彰化銀行」），用以取得營運週轉借款。本公司並承諾彰化銀行，於台聚光電融資期間不得將出租予台聚光電之土地移轉、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，並不得終止與台聚光電之土地租賃關係。

台聚光電向本公司承租頭份廠區土地，租期自99年10月1日至116年9月30日止，共計17年。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包含每5年依市場租金行情調整租金之條款。於租賃期間終止時，台聚光電對該不動產未具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 7,013	\$ 7,013	\$ 7,013	\$ 7,013
超過 1 年但不超過 5 年	28,051	28,051	28,051	28,051
超過 5 年	64,867	68,374	71,880	75,386
	<u>\$ 99,931</u>	<u>\$ 103,438</u>	<u>\$ 106,944</u>	<u>\$ 110,450</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理之最主要目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 712	\$ -	\$ 712
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>1,288,533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,288,533</u>
	<u>\$ 1,288,533</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,289,245</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券	<u>\$ 5,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,316</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>1,070,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,070,752</u>
	<u>\$ 1,070,752</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,070,753</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券	<u>\$ 5,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,783</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 938,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938,133</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,925</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 356	\$ -	\$ 356
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>1,129,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,129,349</u>
	<u>\$ 1,129,349</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,129,705</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,527</u>

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併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。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量—持有供交易 放款及應收款	\$ 1,289,245	\$ 1,070,753	\$ 938,133	\$ 1,129,705
現金及約當現金	800,799	943,780	765,959	469,360
無活絡市場之債 券投資	206,948	32,925	28,900	35,800
應收票據(含關係 人)	179,407	223,033	173,620	216,076

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款(含關係人)	\$ 1,495,945	\$ 1,165,817	\$ 1,341,863	\$ 1,374,701
其他應收款(含關係人)(不含應收退稅款)	97,616	27,018	37,794	58,659
存出保證金	449	2,424	2,470	4,416
備供出售金融資產	5,316	5,783	6,925	6,527
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值				
衡量—持有供交易	271	4	-	-
以攤銷後成本衡量				
銀行短期借款	450,079	207,926	429,772	346,073
應付短期票券	429,784	371,849	294,874	999,691
應付票據	526	364	276	146
應付帳款(含關係人)	801,989	917,284	997,216	671,693
其他應付款(含關係人)	794,516	600,097	481,819	536,689
長期借款(含一年內到期)	1,213,254	1,275,132	1,723,345	1,739,445
存入保證金	4,758	4,374	4,746	5,780

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過遠期外匯合約規避暴險，以減輕該等風險之影響。遠期外匯合約之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行遠期外匯合約之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，再針對外幣淨部位配合遠期外匯合約來規避相關風險。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三五。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 17,133 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 8,518 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
－金融資產	\$ 640,253	\$ 702,709	\$ 500,201	\$ 233,315
－金融負債	729,784	434,575	873,581	1,492,354
具現金流量利率風險				
－金融資產	343,020	246,980	273,062	262,304
－金融負債	1,363,333	1,420,332	1,574,410	1,592,855

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，對合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,408 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,936 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司之管理階層係透過維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應營運資金並減低流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

102 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,435,915	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.90%	212,079	595,128	556,126
固定利率工具	0.95%	<u>729,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,377,778</u>	<u>\$ 595,128</u>	<u>\$ 556,126</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,300,879	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.75%	207,200	657,006	556,126
固定利率工具	1.08%	<u>434,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,942,654</u>	<u>\$ 657,006</u>	<u>\$ 556,126</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,334,537	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.84%	311,400	706,884	556,126
固定利率工具	1.29%	<u>575,246</u>	<u>298,335</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,221,183</u>	<u>\$1,005,219</u>	<u>\$ 556,126</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,072,684	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.71%	251,375	500,000	841,480
固定利率工具	1.20%	<u>1,194,389</u>	<u>297,965</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,518,448</u>	<u>\$ 797,965</u>	<u>\$ 841,480</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製(101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日：無)。

102 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約	\$ 271	\$ -	\$ -

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約	\$ 4	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行借款額度				
— 未動用金額	\$ 3,939,890	\$ 4,461,401	\$ 3,887,237	\$ 3,496,411

三一、關係人交易

與合併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）	採權益法之被投資公司
台聚光電股份有限公司（台聚光電）	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
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
大洋塑膠工業股份有限公司（大洋公司）	台氣公司之主要股東
台達化工（中山）有限公司（台達中山）	台達公司之孫公司

合併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：

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
1. 應收帳款－關係人								
大洋公司	\$ 132,828	100	\$ 129,240	100	\$ 71,156	100	\$ 129,491	100
台達公司	395	-	457	-	-	-	429	-
順昶公司	-	-	102	-	76	-	102	-
	<u>\$ 133,223</u>	<u>100</u>	<u>\$ 129,799</u>	<u>100</u>	<u>\$ 71,232</u>	<u>100</u>	<u>\$ 130,022</u>	<u>100</u>

應收大洋公司之貨款收款期間為月結 15 日。

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
2. 其他應收款－關係人								
台聚公司	\$ 71,894	77	\$ 11	-	\$ 434	2	\$ 18,985	35
台達中山	17,958	19	15,416	82	14,273	72	12,717	24
台達公司	1,592	2	1,221	7	1,223	6	1,229	2
華運公司	606	1	265	1	317	1	206	-
亞聚公司	408	1	1,650	9	1,585	8	19,069	35
越峯公司	312	-	220	1	1,953	10	276	1
台聚光電	64	-	64	-	149	1	1,526	3
其 他	30	-	28	-	25	-	26	-
	<u>\$ 92,864</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,959</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,034</u>	<u>100</u>

應收台聚公司帳款係台氣公司之進口乙烯與台聚公司之中油乙烯相互調撥，致台聚公司應支付台氣公司向中油公司進貨之款項。

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
3. 應付帳款－關係人								
台聚公司	\$ 127,188	100	\$ 341,184	100	\$ 269,957	100	\$ 99,283	84
順昶公司	222	-	767	-	464	-	69	-
亞聚公司	-	-	-	-	-	-	19,321	16
	<u>\$ 127,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 341,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 270,421</u>	<u>100</u>	<u>\$ 118,673</u>	<u>100</u>

台氣公司委託台聚公司代理進口乙烯，應付台聚公司之進口貨款，台氣公司係於台聚公司支付貨款之日付清。

台氣公司於 101 年 1 月 1 日應付亞聚公司帳款係亞聚公司代付台氣公司向中油公司之進貨款項。

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	估該項		估該項		估該項		估該項	
	金	百分比	金	百分比	金	百分比	金	百分比
4. 其他應付款—關係人								
華運公司	\$ 6,107	49	\$ 9,078	60	\$ 5,675	51	\$ 5,511	29
台聚公司	3,360	27	2,915	19	3,138	28	2,907	15
亞聚公司	1,517	12	1,487	10	1,208	11	985	4
台達公司	824	7	878	6	823	8	831	5
台聚管顧	69	-	98	1	33	-	9,009	47
其他	681	5	557	4	228	2	126	-
	<u>\$ 12,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,369</u>	<u>100</u>

台氣公司支付給華運公司之儲槽操作費係於次月 15 日前付清，逾期則依 5% 計息。

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	估該項		估該項		估該項		估該項	
	金	百分比	金	百分比	金	百分比	金	百分比
5. 應收借出原物料(帳列其他流動資產)								
台聚公司	\$ -	-	\$ 108,053	100	\$ -	-	\$ -	-

	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	估該項		估該項		估該項		估該項	
	金	百分比	金	百分比	金	百分比	金	百分比
6. 銷貨								
大洋公司	\$ 362,716	9	\$ 237,643	7	\$ 683,744	10	\$ 443,418	6
其他	1,033	-	719	-	1,714	-	1,904	-
	<u>\$ 363,749</u>	<u>9</u>	<u>\$ 238,362</u>	<u>7</u>	<u>\$ 685,458</u>	<u>10</u>	<u>\$ 445,322</u>	<u>6</u>

合併公司對關係公司之銷貨條件與一般交易尚無重大差異。

台氣公司與大洋公司訂有產銷合約，台氣公司銷售氣乙烯單體予大洋公司時，銷售價格係以當月國內聚氣乙烯粉內銷牌價減除雙方協商價格為基準計算而得，雙方協商價格基本上以美金 135 元為原則，由雙方參考氣乙烯單體之亞洲現貨報導價格與走勢及二氣乙烷與乙烯之亞洲價格與走勢等因素，在正負美金 15 元範圍中協商，並於當月 5 日前完成協商。

	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	估該項		估該項		估該項		估該項	
	金	百分比	金	百分比	金	百分比	金	百分比
7. 進貨								
順昶公司	\$ 1,130	-	\$ 888	-	\$ 2,269	-	\$ 2,169	-
台聚公司	-	-	-	-	-	-	147	-
	<u>\$ 1,130</u>	<u>-</u>	<u>\$ 888</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>-</u>

合併公司與關係公司之進貨交易與一般交易並無重大差異。

	102年4月1日 至6月30日			101年4月1日 至6月30日			102年1月1日 至6月30日			101年1月1日 至6月30日		
	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比
	金	額		金	額		金	額		金	額	
8. 操作費(帳列製造費用)												
華運公司	\$	<u>20,602</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,817</u>	<u>100</u>	\$	<u>41,885</u>	<u>100</u>	\$	<u>34,865</u>	<u>100</u>

台氣公司委託華運公司辦理氯乙烯單體、乙烯及二氯乙烷之輸送、倉儲及裝卸等儲槽操作作業。

	102年4月1日 至6月30日			101年4月1日 至6月30日			102年1月1日 至6月30日			101年1月1日 至6月30日		
	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比	估該項 總金額		百分比
	金	額		金	額		金	額		金	額	
9. 租金費用(帳列製造、銷售及管理費用)												
亞聚公司	\$	4,436	20	\$	4,133	17	\$	8,865	21	\$	8,275	21
台達公司		2,340	11		2,340	10		4,680	11		4,680	12
台聚公司		2,174	10		2,156	9		4,306	10		4,316	11
華運公司		<u>1,830</u>	<u>8</u>		<u>1,447</u>	<u>6</u>		<u>3,661</u>	<u>8</u>		<u>3,278</u>	<u>8</u>
	\$	<u>10,780</u>	<u>49</u>	\$	<u>10,076</u>	<u>42</u>	\$	<u>21,512</u>	<u>50</u>	\$	<u>20,549</u>	<u>52</u>

本公司向台聚公司及亞聚公司承租內湖辦公室，租期至 104 年 4 月，租金係按月支付。

台氣公司林園廠之土地係向亞聚公司承租，租期至 97 年底止，租約期滿如雙方無異議則依原條件續約 1 年，每年租金依當年度土地公告現值之 9.75% 計算。台氣公司復於 100 年 6 月向亞聚公司重簽租約，除承租土地面積不同外，其餘條件皆與原租約相同，租期至 100 年 12 月，租約期滿如雙方無異議則依原條件續約 1 年。

台氣公司向台達公司承租氯乙烯單體之儲槽設備，原合約每月租金 1,300 仟元，於 99 年 12 月到期後，簽訂新租約，每月租金固定支付 780 仟元。

華聚公司向亞聚公司承租作為倉儲區之土地，租期至 115 年 5 月，得續租延展，租金係按月支付。

	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
10. 管理服務費(帳列製 造及管理費用)								
台聚管顧	\$ 9,372	92	\$ 10,704	83	\$ 20,352	90	\$ 22,971	84
台聚公司	826	8	2,184	17	2,173	10	4,367	16
其 他	30	-	30	-	61	-	61	-
	<u>\$ 10,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,399</u>	<u>100</u>

台聚管顧及台聚公司提供本公司及台氣公司人力支援及設備等相關服務，其合約分別自 90 年 7 月 1 日及 91 年 4 月 1 日起生效，台聚管顧提供華聚公司人力資源及設備等相關服務，其合約自 98 年 7 月 1 日生效，支付方式係按每季實際發生之費用於次季支付之。

	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
11. 租金收入								
台聚光電	\$ 1,837	93	\$ 1,775	95	\$ 3,687	93	\$ 3,544	95
台達公司	37	2	-	-	74	2	-	-
	<u>\$ 1,874</u>	<u>95</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>95</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>95</u>	<u>\$ 3,544</u>	<u>95</u>

台聚光電向本公司承租頭份廠區土地，租期自 99 年 10 月 1 日至 116 年 9 月 30 日止，共計 17 年，租金係按季計收。

	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額		估該項 總金額	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
12. 其他收入								
台達公司	\$ 776	7	\$ 847	7	\$ 1,517	8	\$ 1,784	8
其 他	-	-	357	3	-	-	427	2
	<u>\$ 776</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>8</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>10</u>

13. 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 1,801	\$ 2,384	\$ 3,480	\$ 4,503
退職後福利	27	54	54	108
	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 4,611</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、背書保證及海關先放後稅保證請參閱附註七、十、十五、十八及十九：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,413
質押定期存單（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	197,148	17,025	17,000	17,000
不動產、廠房及設備				
土地	2,087,414	2,087,414	2,087,414	569,486
房屋及改良物－淨額	124,388	130,083	135,929	193,055
機器設備－淨額	923,891	970,318	1,010,061	-
長期預付租金	-	-	-	78,697
	<u>\$ 3,332,841</u>	<u>\$ 3,204,840</u>	<u>\$ 3,250,404</u>	<u>\$ 1,008,651</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司已開立未使用之信用狀餘額分別為 633,323 仟元、438,453 仟元、560,863 仟元及 460,091 仟元。
- (二) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司為華聚公司、台氣公司、Krystal Star、CGPC (BVI) 及華夏中山等關係公司之貸款，提供背書保證金額分別為 4,595,000 仟元、5,464,920 仟元及 5,073,740 仟元及 5,643,576 仟元。本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三六及附表三。

三四、重大契約

- (一) 台氣公司於 95 年 1 月與 Shell Trading (M.E.) Pvt. Ltd.(Shell 公司) 簽訂進貨合約，向 Shell 公司購買二氯乙烷，合約期間自 95 年 1 月至 97 年 12 月，並自動延長至任一方於合約到期前六個月提出異議為止。合約數量不得低於 70,000 噸且不得超過 90,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂，並經 Shell 公司保證相近於協議期間東亞地區之

最低價格。上述合約已於 97 年 12 月簽訂續約至 100 年 12 月。台氣公司另於 101 年 1 月與 Shell 公司續約，合約期間自 101 年 1 月至 102 年 12 月，第 1 年合約數量不得低於 50,000 噸，第 2 年合約數量不得低於 45,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂，並經 Shell 公司保證相近於協議期間東亞地區之最低價格。

(二) 台氣公司於 95 年 1 月與台灣塑膠工業股份有限公司（台塑公司）簽訂進貨合約，向台塑公司購買二氯乙烷，合約期間自 95 年 3 月至 97 年 2 月。合約數量約為全年 84,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。該合約已續約至 102 年 2 月。合約數量約為全年 168,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。

(三) 台氣公司於 97 年與 SABIC ASIA PACIFIC PTE. LTD.(SABIC 公司) 簽訂進貨合約，向 SABIC 公司購買二氯乙烷，合約期間自 97 年 1 月至 97 年 12 月，且任一方於合約到期前六個月若無提出異議，則該合約將自動展延 1 年。合約數量為全年 50,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。99 年合約數量調整為全年 40,000 噸。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率為元外，各外幣
／帳面金額為仟元

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	37,807	30.000	(	美元	：	新台幣)	\$ 1,134,224	\$	1,134,224	
美 元		905	6.179	(	美元	：	人民幣)	5,593		27,158	
歐 元		634	39.150	(	歐元	：	新台幣)	24,815		24,815	
澳 幣		723	27.775	(	澳幣	：	新台幣)	20,088		20,088	
<u>採用權益法之投資</u>											
美 元		22,780	30.000	(	美元	：	新台幣)	683,412		683,412	
<u>以成本衡量之金融</u>											
<u>資產—非流動</u>											
美 元		101	30.000	(	美元	：	新台幣)	3,024		3,024	
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		7,693	30.000	(	美金	：	新台幣)	230,776		230,776	
美 元		11,983	6.179	(	美金	：	人民幣)	74,039		359,490	

101年12月31日

	外幣	匯率	(元)	功能性貨幣	新台幣
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 27,464	29.040	(美元：新台幣)	\$ 797,544	\$ 797,544
美元	695	6.286	(美元：人民幣)	4,368	20,183
歐元	629	38.490	(歐元：新台幣)	24,207	24,207
澳幣	588	30.165	(澳幣：新台幣)	17,726	17,726
人民幣	20,582	0.159	(美元：人民幣)	3,275	95,094
<u>採用權益法之投資</u>					
美元	23,897	29.040	(美元：新台幣)	693,961	693,961
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>					
美元	101	29.040	(美元：新台幣)	2,927	2,927
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	11,646	29.040	(美元：新台幣)	338,185	338,185
美元	11,645	6.286	(美元：人民幣)	73,192	338,160

101年6月30日

	外幣	匯率	(元)	功能性貨幣	新台幣
金融資產					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 37,396	29.880	(美元：新台幣)	\$ 1,117,385	\$ 1,117,385
美元	804	6.325	(美元：人民幣)	5,083	24,012
歐元	1,110	37.560	(歐元：新台幣)	41,692	41,692
澳幣	1,236	30.375	(澳幣：新台幣)	37,537	37,537
<u>採用權益法之投資</u>					
美元	24,462	29.880	(美元：新台幣)	730,909	730,909
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>					
美元	605	29.880	(美元：新台幣)	18,071	18,071
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	16,430	29.880	(美金：新台幣)	490,926	490,926
美元	12,267	6.325	(美金：人民幣)	77,590	366,550

101年1月30日

	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 30,392	30.275 (美元：新台幣)	\$ 920,105	\$ 920,105
美元	1,428	6.301 (美元：人民幣)	8,996	43,225
歐元	588	39.180 (歐元：新台幣)	23,042	23,042
澳幣	486	30.735 (澳幣：新台幣)	14,939	14,939
<u>採用權益法之投資</u>				
美元	24,661	30.275 (美元：新台幣)	746,608	746,608
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>				
美元	605	30.275 (美元：新台幣)	18,310	18,310
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3,582	30.275 (美金：新台幣)	108,445	108,445
美元	9,926	6.301 (美金：人民幣)	62,542	300,504

三六、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表二。
2. 為他人背書保證：參閱附註三三及附表三。
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：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：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者：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：參閱附註三一及附表六及九。
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：參閱附註三一及附表七及九。
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：參閱附註七。

(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：參閱附表八。
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：

本公司除因欲擴張海外市場而對百分之百擁有之子公司華夏中山及中山華聚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。依據基金會 93.7.9 (93) 基秘字第 167 號規定，截至 102 年 6 月 30 日止，因銷貨產生之應收帳款轉列長期應收款項金額為 10,308 仟元（帳齡均為 360 天以上）。
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：參閱附註三三及附表三。
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：參閱附表二。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表九。

三七、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門包括 VCM 產品及 PVC 系列產品兩部門。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果一應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	部 門 收 入		部 門 利 益 (損 失)	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
VCM 產品	\$ 1,079,880	\$ 2,046,938	\$ 77,748	\$ 253,161
PVC 系列產品	<u>6,110,404</u>	<u>5,095,959</u>	<u>448,358</u>	<u>306,418</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,190,284</u>	<u>\$ 7,142,897</u>	526,106	559,579
採用權益法認列之關聯企業損 益之份額			14,068	9,334
利息收入			8,256	7,100
租金收入			3,954	3,732
處分不動產、廠房及設備利益			1,657	8,168
處分金融資產利益			1,785	7,750
外幣兌換淨(損)益			30,514	(13,403)
金融工具評價利益			55,542	27,713
不動產、廠房及設備減損損失迴 轉利益			-	1,466
利息費用			(14,777)	(20,106)
其 他			<u>2,757</u>	<u>5,875</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 629,862</u>	<u>\$ 597,208</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日部門間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、租金收入、處分不動產、廠房及設備利益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益及財務成本等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產之衡量金額。

三八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司102年第2季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三八。

1. 101 年 6 月 30 日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 777,859	(\$ 11,900)	\$ 765,959	5.(1)
備抵銷貨退回與折讓	(19,539)	19,539	-	5.(2)
無活絡市場之債券投 資－流動	-	28,900	28,900	5.(1) 及(14)
遞延所得稅資產－流 動	17,523	(17,523)	-	5.(3)
其他應收款	17,524	72,454	89,978	5.(14)
其他金融資產－流動	312	(312)	-	5.(14)
預付款項	16,080	32,320	48,400	5.(8) 及(14)
其他流動資產	124,474	(100,843)	23,631	5.(14)
採權益法之長期股權 投資／採用權益 法之投資	299,107	(5,058)	294,049	5.(5) 、(9) 及(10)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	4,950,680	361,545	5,312,225	5.(6)
遞延退休金成本	25,642	(25,642)	-	5.(10)
出租資產	30,031	(30,031)	-	5.(6)
閒置資產	360,921	(360,921)	-	5.(6)
投資性不動產	-	29,407	29,407	5.(6)
土地使用權	128,466	(128,466)	-	5.(8)
遞延費用	58,279	(58,279)	-	5.(7)
遞延所得稅資產－非 流動	221,836	96,459	318,295	5.(3) 、(4)、 (5)、(9) 及(10)
長期預付租金	-	124,847	124,847	5.(8)
無形資產	-	21,576	21,576	5.(7)
長期預付費用（帳列 其他非流動資產）	-	36,703	36,703	5.(7)
其他非流動資產	-	2,470	2,470	5.(14)
受限制資產－非流動	17,000	(17,000)	-	5.(14)
存出保證金	2,470	(2,470)	-	5.(14)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 403,679	(\$ 403,679)	\$ -	5.(9) 及(14)
其他應付款	15,642	455,072	470,714	5.(14)
其他流動負債	54,460	(17,436)	37,024	5.(14)
負債準備—流動	-	19,539	19,539	5.(2)
應計退休金負債	1,220,181	140,165	1,360,346	5.(10)
土地增值稅準備	592,084	(592,084)	-	5.(12)
遞延所得稅負債—非 流動	-	611,946	611,946	5.(4) 及(12)
<u>權 益</u>				
資本公積	9,371	(1,048)	8,323	5.(11) 及(13)
保留盈餘	429,916	446,112	876,028	5.(5) 、(9)、 (10)、 (11)及 (13)
未認列為退休金成本 之淨損失	(134,161)	134,161	-	5.(10)
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	55,721	(64,820)	(9,099)	4.
未實現重估增值	653,026	(653,026)	-	
少數股權／非控制權 益	170,292	(7,127)	163,165	5.(9) 、(10) 及(11)

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	(\$ 6,106,724)	\$ 20,552	(\$ 6,086,172)	5.(9) 、(10)
採用權益法認列之關 聯企業損益之份 額	9,028	306	9,334	5.(5) 、(9)、 (10)
所得稅費用	(30,736)	(3,142)	(33,878)	5.(5) 、(9)、 (10)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
少數股權淨利／非控 制權益淨利	\$ 75,460	\$ 329	\$ 75,789	5.(9) 及(10)

其他綜合損益

國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額	-	-	(9,099)	
---------------------------	---	---	----------	--

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	(\$ 3,120,909)	\$ 10,659	(\$ 3,110,250)	5.(9) 及(10)
採用權益法認列之關 聯企業損益之份 額	5,712	185	5,897	5.(5) 、(9) 及(10)
所得稅費用	(19,651)	(1,591)	(21,242)	5.(5) 、(9) 及(10)
少數股權淨利／非控 制權益淨利	25,395	160	25,555	5.(9) 及(10)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額			6,402	

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三八。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資一流動。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司現金重分類至無活絡市場債券投資一流動之金額為 11,900 仟元。

(2) 備抵退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額為 19,539 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 17,523 仟元。

(4) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動之金額為 19,862 仟元。

(5) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因集團公司間交易計算之所得稅稅率不同調整增加遞延所得稅資產－非流動之金額為 2,439 仟元、採用權益法之投資調整增加 11 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日所得稅費用分別調整減少 351 仟元及 220 仟元、採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別調整減少 9 仟元及 4 仟元。

(6) 投資性不動產、出租資產及閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之資產係帳列出租資產，以及閒置之資產係帳列閒置資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產應列為投資性不動產，其他資產依其性質應列為不動產、廠房及設備。因此重分類前述目的持有之資產至投資性不動產及不動產、廠房及設備。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 29,407 仟元、出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 624 仟元、閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 360,921 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用、無形資產及長期預付費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至無形資產及長期預付費用之金額分別為 21,576 仟元及 36,703 仟元。

(8) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將超過 1 年者，分別自閒置資產及土地使用權重分類至長期預付租金之金額為 124,847 仟元；將短於 1 年者重分類至預付款項為 3,619 仟元。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 33,957 仟元、遞延所得稅資產調整增加 5,773 仟元、採用權益法之投資調整減少 720 仟元、非控制權益調整減少 670 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 2,083 仟元及 659 仟元、採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別增加 33 仟元及 47 仟元、所得稅費用調整分別減少 354 仟元及 112 仟元、少數股權淨利調整分別減少 70 仟元及 40 仟元。

(10) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 140,165 仟元；遞延所得稅資產調整增加 50,862 仟元、遞延退休金成本調整減少 25,642 仟元、未認列為退休金成本之淨損失調整減少 134,161 仟元、採用權益法之投資調整減少 4,349 仟元、非控制權益調

整減少 6,455 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金費用分別調整減少 22,635 仟元及 11,318 仟元、採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別調整增加 282 仟元及 142 仟元、所得稅費用分別調整增加 3,847 仟元及 1,923 仟元、少數股權淨利分別調整增加 398 仟元及 199 仟元。

(11) 投資關聯企業發行新股未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增資發行新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數」及「採用權益法之投資」；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，本公司因上述調節資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘調整減少 1,052 仟元。另 101 年 6 月 30 日資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數增加 2 仟元及非控制權益減少 2 仟元。

(12) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至

IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 592,084 仟元。

(13) 處分子公司部分持股並未喪失控制

中華民國一般公認會計原則下，係於處分日將長期股權投資帳面價值及因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額按比例轉銷，以計算處分損益。轉換至 IFRSs 後，處分子公司部分持股但未喪失控制者，應視為權益交易。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司因上述調節資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額調整增加 2 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日處分投資利益調整減少 2 仟元。

(14) 科目重分類

101 年 6 月 30 日之合併財務報告若干項目予以重分類，俾配合 102 年 6 月 30 日合併財務報告之表達。

(三) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為現金。因此，合併公司 101 年 6 月 30 日之三個月以上定期存款計 11,900 仟元，依 IFRSs 之規定不列為現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量

應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收現數 6,486 仟元及利息支付數 20,819 仟元，應分別單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 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				
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	\$ 2,930,993	\$ 2,930,993	183,192,117	87.22%	\$ 1,580,540	\$ 298,465	\$ 258,930	子公司 (註五)
	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	800,000	800,000	80,000,000	100.00%	482,322	17,308	17,308	子公司 (註五)
	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	1,073,906	1,073,906	16,308,258	100.00%	338,729	(6,998)	(6,998)	子公司 (註五)
	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	41,106	41,106	12,644,903	33.33%	226,650	46,358	15,453	採權益法之被投資公司
	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%	199,742	10,658	10,658	子公司 (註五)
	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%	144,941	(1,759)	(1,759)	子公司 (註五)
	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	3,176,019	1.75%	47,628	(80,159)	(1,403)	採權益法之被投資公司
	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	-	-	-	12	5	採權益法之被投資公司 (註四)
	CG 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%	22	(744)	(744)	子公司 (註二及五)
	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	15,000	600,000	10.00%	2,637	130	13	採權益法之被投資公司
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	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%	472	-	-	子公司 (註五)
	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%	-	2,047	-	採權益法之被投資公司 (註一)
	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%	242,911	(6,080)	-	孫公司 (註三及五)
	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%	14,024	(2,928)	-	孫公司 (註三及五)

註一：認列虧損至長期股權投資之帳面餘額為零。

註二：本公司董事會於 100 年 8 月 22 日決議通過解散子公司 C G Europe Ltd.，截至 102 年 6 月 30 日止，該公司尚未完成解散程序。

註三：本公司董事會於 100 年 10 月 24 日決議通過解散孫公司華夏塑膠（中山）有限公司（華夏中山）及中山華聚塑化製品有限公司（中山華聚），截至 102 年 6 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註四：Unic Insurance Ltd.之清算基準日為 102 年 3 月 27 日，本公司於 102 年 5 月已收回股款 39,511 仟元，惟截至 102 年 6 月 30 日止尚未完成清算程序。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二及四)	資金貸與總限額 (註二及四)
												名稱	價值		
1	Krystal Star International Corporation	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	其他應收款－關係人	\$ 89,475	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 146,722	\$ 146,722
2	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	華夏塑膠(中山)有限公司	其他應收款－關係人	120,000 (美金 1,500 仟元)	120,000	120,000	0.955%	2	-	營業週轉	-	-	-	341,402	341,402

註一：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司業主之權益 40% 為限。惟 102 年 6 月 30 日止，本公司無資金貸與他人之情事。

註二：Krystal Star International Corporation (Krystal) 及 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI)) 資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額均以不超過該公司最近期淨值 40% 為限，惟對 Krystal、CGPC (BVI) 及本公司直接及間接持有 100% 之非屬中華民國之公司間其資金貸與之限額，於 Krystal 及 CGPC (BVI) 不得超過該公司最近期淨值 100% 為限，此資金貸與總限額係採用 101 年 12 月 31 日之淨值計算。

註三：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。

註四：金額係按 102 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	期末背書保證餘額 (註三)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註一)	背書保證最高限額 (註二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	華夏聚合股份有限公司	子公司	\$ 8,700,684	\$ 3,580,000	\$ 3,580,000	\$ 1,966,057	無	61.72%	\$ 8,700,684	是	否	否
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	8,700,684	1,545,000	665,000	165,000	無	11.46%	8,700,684	是	否	否
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	8,700,684	150,000 (美金 5,000 仟元)	150,000 (美金 5,000 仟元)	150,000 (美金 5,000 仟元)	無	2.59%	8,700,684	是	否	是
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	8,700,684	100,000	100,000	-	無	1.72%	8,700,684	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	8,700,684	100,000	100,000	-	無	1.72%	8,700,684	是	否	否
						<u>\$ 4,595,000</u>							

註一：採用 102 年 6 月 30 日本公司業主之權益計算。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司業主之權益 150% 為限。此背書保證最高限額係採用 102 年 6 月 30 日本公司業主之權益計算。

註三：外幣金額係按 102 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 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	持股比例	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							
	國泰一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,268,000	\$ 90,866	-	\$ 90,866	(註一)
	駿馬一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000,000	81,000	-	81,000	(註一)
	富邦二號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000,000	73,000	-	73,000	(註一)
	新光一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000,000	48,000	-	48,000	(註一)
	國泰二號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,500,000	43,500	-	43,500	(註一)
	開放型基金受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,449,194	200,626	-	200,626	(註一)
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,182,061	76,504	-	76,504	(註一)
	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,464,757	39,005	-	39,005	(註一)
凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,946,575	22,003	-	22,003	(註一)	
德信萬保貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	514,602	6,001	-	6,001	(註一)	
華夏海灣塑膠股份有限公司	股票							
	矽品精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	411,000	15,495	0.01%	15,495	(註一)
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	187,379	7,654	-	7,654	(註一)
	合晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	213,303	3,008	0.07%	3,008	(註一)
	台灣氯乙烯工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	183,192,117	1,580,540	87.22%	1,625,219	(註一及八)
	華夏聚合股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	80,000,000	482,322	100.00%	482,322	(註一及八)
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	16,308,258	338,729	100.00%	338,729	(註一及八)
	華運倉儲實業股份有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	12,644,903	226,650	33.33%	226,650	(註一)
CGPC America Corporation	子公司	採用權益法之投資	100	199,742	100.00%	199,742	(註一及八)	
Krystal Star International Corporation	子公司	採用權益法之投資	5,780,000	144,941	100.00%	144,941	(註一及八)	

(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	越峯電子材料股份有限公司	與關係公司合計直接及間接持有普通股股權超過 20%之採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	3,176,019	\$ 47,628	1.75%	\$ 108,620	(註一)
	Unic Insurance Ltd. C G Europe Ltd. 鑫特材料科技股份有限公司	採權益法之被投資公司 子公司 與關係公司合計直接及間接持有普通股股權超過 20%之採權益法之被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	131,800 1,000 600,000	- 22 2,637	40.00% 100.00% 10.00%	- 22 2,637	(註一及七) (註一、四及八) (註一)
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd. 中華電訊科技股份有限公司	子公司 與關係公司合計直接及間接持有普通股股權超過 20%之採權益法之被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	1,000 119,619	472 -	100.00% 1.00%	472 -	(註一及八) (註一及三)
	開放型基金受益憑證							
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,027,531	148,038	-	148,038	(註一)
	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,184,247	50,038	-	50,038	(註一)
	統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,071,770	50,020	-	50,020	(註一)
	華頓平安貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,442,233	50,009	-	50,009	(註一)
	德信萬保貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,288,496	50,009	-	50,009	(註一)
	台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,796,594	50,009	-	50,009	(註一)
	復華有利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,803,757	50,008	-	50,008	(註一)
	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,776,101	40,008	-	40,008	(註一)
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,330,686	39,007	-	39,007	(註一)
	台新真吉利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,766,201	30,005	-	30,005	(註一)
	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,627,326	20,003	-	20,003	(註一)
	股票							
	聯華電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	84,411	1,224	-	1,224	(註一)
	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	103,032	2,308	0.02%	2,308	(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	
華夏聚合股份有限公司	開放型基金受益憑證 德信萬保貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	557,466	\$ 6,501	-	\$ 6,501	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	股票 Teratech Corporation	—	以成本衡量之金融資產—非 流動	112,000	3,024	0.72%	-	(註一)
	Sohoware, Inc 優先股	—	以成本衡量之金融資產—非 流動	100,000	-	-	-	(註一、二及六)
	華夏塑膠(中山)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	242,911	100.00%	242,911	(註一、五及八)
	中山華聚塑化製品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	14,024	100.00%	14,024	(註一、五及八)

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：係優先股，因此不予計算持股比例及股權淨值。

註三：認列虧損至長期股權投資之帳面餘額為零。

註四：本公司董事會於 100 年 8 月 22 日決議通過解散子公司 C G Europe Ltd.，截至 102 年 6 月 30 日止，該公司尚未完成解散程序。

註五：本公司董事會於 100 年 10 月 24 日決議通過解散孫公司華夏塑膠(中山)有限公司(華夏中山)及中山華聚塑化製品有限公司(中山華聚)，截至 102 年 6 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註六：本公司已全數提列損失。

註七：Unic Insurance Ltd.之清算基準日為 102 年 3 月 27 日，本公司於 102 年 5 月已收回股款 39,511 仟元，惟截至 102 年 6 月 30 日止尚未完成清算程序。

註八：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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 (註)		買		入		賣		出		期末 (註)		
					單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額			
華夏海灣塑膠股份有限公司	受益憑證																
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	37,342,133	\$ 550,500	32,160,072	\$ 474,221	\$ 474,000	\$ 221	5,182,061	\$ 76,500			
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	5,430,890	66,000	23,194,733	282,500	12,176,429	148,054	148,000	54	16,449,194	200,500			
	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,554,008	40,000	12,497,225	196,000	15,051,233	236,077	236,000	77	-	-			
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	16,898,968	243,000	16,898,968	243,063	243,000	63	-	-			
	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,156,758	35,000	8,392,269	136,400	10,549,027	171,472	171,400	72	-	-			
	凱基凱旋貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	399,645	4,500	9,300,813	105,000	7,753,883	87,540	87,500	40	1,946,575	22,000			
	德銀遠東 DWS 台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	1,321,761	15,000	8,919,447	101,500	10,241,208	116,524	116,500	24	-	-			
	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	4,878,460	64,000	4,902,357	64,500	9,780,817	128,596	128,500	96	-	-			
	台新真吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,127,660	23,000	10,807,398	117,000	12,935,058	140,079	140,000	79	-	-			
台灣氣乙烯工業股份有限公司	德信萬保貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,153,660	25,000	12,367,206	144,000	14,006,264	163,091	163,000	91	514,602	6,000			
	華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	16,087,516	181,000	12,622,759	142,027	142,000	27	3,464,757	39,000			
	受益憑證																
	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,341,617	38,000	12,669,658	206,000	11,939,505	194,097	194,000	97	3,071,770	50,000			
元大寶來萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	32,091,856	473,000	22,064,325	325,217	325,000	217	10,027,531	148,000				
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	2,881,458	35,000	8,218,049	100,000	11,099,507	135,159	135,000	159	-	-			

(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 (註)		買入		賣出		期末 (註)		期末 (註)		
					單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	
華夏聚合股份有限公司	元大寶來得寶貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	3,342,795	\$ 39,000	8,551,959	\$ 100,000	8,564,068	\$ 100,061	\$ 100,000	\$ 61	3,330,686	\$ 39,000	
	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	3,193,134	50,000	8,283,768	130,000	8,292,655	130,087	130,000	87	3,184,247	50,000	
	德信萬保貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	17,090,229	199,000	12,801,733	149,101	149,000	101	4,288,496	50,000	
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	9,720,184	140,000	6,944,083	100,050	100,000	50	2,776,101	40,000	
	復華貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	10,657,861	150,000	10,657,861	150,031	150,000	31	-	-	
	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	13,071,489	172,000	9,274,896	122,036	122,000	36	3,796,594	50,000	
	未來資產所羅門貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	10,835,271	133,000	9,207,945	113,022	113,000	22	1,627,326	20,000	
	華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	12,622,934	142,000	8,180,701	92,023	92,000	23	4,442,233	50,000	
	受益憑證														
	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	5,712,675	75,000	13,912,651	182,900	19,625,326	257,930	257,900	30	-	-	
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	3,077,716	44,200	24,012,055	345,500	27,089,771	389,809	389,700	109	-	-	
	德信萬保貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	2,685,980	31,200	16,095,105	187,350	18,223,619	212,127	212,050	77	557,466	6,500	
	台新真吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	3,144,945	34,000	13,889,967	150,500	17,034,912	184,536	184,500	36	-	-	
	復華有利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	10,550,289	138,500	10,550,289	138,518	138,500	18	-	-	

註：年底金額係原始購入成本。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	\$ 2,149,337	70%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	應付帳款—關係人 (\$ 372,771)	(64%)	(註)
	CGPC America Corporation	子公司	銷貨	(233,199)	(6%)	120 天	同上	同上	應收帳款—關係人 131,670	12%	(註)
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	(2,149,337)	(45%)	次月 15 日前	同上	同上	應收帳款—關係人 372,771	47%	(註)
	大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	銷貨	(683,744)	(14%)	次月 15 日前	同上	同上	應收帳款—關係人 132,828	16%	(註)
	華夏聚合股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	(1,592,703)	(33%)	次月 15 日前	同上	同上	應收帳款—關係人 250,188	31%	(註)
華夏聚合股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	最終母公司相同	進貨	1,592,703	97%	次月 15 日前	同上	同上	應付帳款—關係人 (250,188)	(90%)	(註)
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	233,199	88%	120 天	同上	同上	應付帳款—關係人 (131,670)	(94%)	(註)

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
 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 102 年 6 月 30 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)	提列備抵 呆帳金額
					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 \$ 131,670 (註三)	4.81%	\$ -	—	\$ -	(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 372,771 (註三)	11.88%	-	—	372,771	(註一)
	大洋塑膠工業股份有限公司	主要股東	應收帳款－關係人 132,828	10.44%	-	—	132,828	(註一)
	華夏聚合股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款－關係人 250,188 (註三)	7.82%	-	—	250,188	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co.,Ltd	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 121,105 (註三)	-	-	—	1,162	(註一)

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指 102 年 7 月 1 日至 7 月 23 日之期間。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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 (註一)	投資方式	本期期初自 台灣匯出 累積投資金額 (註一)	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(註一)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註五)	期末投資 帳面價值 (註一及五)	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(註四)	從事PVC膠布及三次加工製造及銷售	\$ 600,000 (美金 20,000 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	\$ 600,000 (美金 20,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 600,000 (美金 20,000 仟元)	100.00%	(\$ 6,080) (美金 205 仟元)	\$ 242,911 (美金 8,097 仟元)	\$ -
中山華聚塑化製品有限公司(註四)	從事PVC三次加工品製造及銷售	45,000 (美金 1,500 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	45,000 (美金 1,500 仟元)	-	-	45,000 (美金 1,500 仟元)	100.00%	(2,928) (美金 99 仟元)	14,024 (美金 467 仟元)	-

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一及三)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註二)
\$812,460 (美金 27,082 仟元)	\$1,268,850 (美金 42,295 仟元)	\$3,480,274

註一：係按 102 年 6 月底之即期匯率換算。

註二：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按 102 年 6 月 30 日本公司業主之權益 60% 計算。

註三：泉州華夏塑膠有限公司(泉州華夏)及聯聚(中山)工業有限公司(聯聚中山)已完成清算解散程序，並已將清算剩餘款項匯回 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI))，另華夏塑膠(三河)有限公司(華夏三河)之股權已全數出售，其出售剩餘款項亦已匯回 CGPC (BVI)，惟上述股權投資之投資款均尚未匯回台灣，故該累計金額尚包含泉州華夏之投資金額 20,520 仟元(美金 684 仟元)、聯聚中山之投資金額 26,940 仟元(美金 898 仟元)以及華夏三河之投資金額 120,000 仟元(美金 4,000 仟元)。

註四：本公司董事會於 100 年 10 月 24 日決議通過解散孫公司華夏塑膠(中山)有限公司(華夏中山)及中山華聚塑化製品有限公司(中山華聚)，截至 102 年 6 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
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	1	其他應收款－關係人	\$ 321	無重大差異	-	
			1	應付帳款－關係人	372,771	同上	3%	
			1	進貨	2,149,337	同上	30%	
			1	其他收入	632	同上	-	
			Krystal Star International Corporation	1	其他應收款－關係人	4,004	同上	-
			華夏塑膠(中山)有限公司	1	長期應收款項－關係人	9,416	同上	-
			中山華聚塑化製品有限公司	1	長期應收款項－關係人	892	同上	-
			CGPC America Corporation	1	應收帳款－關係人	131,670	同上	1%
				1	銷貨收入	233,199	同上	3%
			華夏聚合股份有限公司	1	其他應收款－關係人	2,626	同上	-
				1	應付帳款－關係人	538	同上	-
				1	進貨	2,426	同上	-
		1	華夏聚合股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	3	其他應收款－關係人	78	同上
3	應付帳款－關係人				250,188	同上	2%	
3	其他應付款－關係人				28,607	同上	-	
	進貨				1,592,703	同上	22%	
	其他支出				9,599	同上	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
2	Krystal Star International Corporation	華夏塑膠(中山)有限公司	3	長期應收款項－關係人	\$ 63,685	無重大差異	1%
		中山華聚塑化製品有限公司	3	長期應收款項－關係人	560	同上	-
			3	其他應付款－關係人	119	同上	-
		CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	3	長期應收款項－關係人	59,990	同上	1%
3	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	華夏塑膠(中山)有限公司	3	其他應收款－關係人	121,105	同上	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。