

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3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	49~53		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, 69~77		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	56, 68		三六
	3. 大陸投資資訊	57, 78		三六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	57, 79~80		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	58~67		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 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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，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 9 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）1,052,381 仟元及 1,305,572 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 12%；上述未經核閱之非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之負債總額分別為 45,509 仟元及 258,070 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 5%；其民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為（10,461）仟元、（19,386）仟元、12,314 仟元及（36,988）仟元，分別占合併綜合損益總額之（7%）、（8%）、2% 及（5%）；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 102 年及 101 年 7

月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益總額分別為 12,987 仟元、8,772 仟元、26,288 仟元及 18,306 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%、4%、4%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 9 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 102 年 11 月 11 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 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日		101年12月31日		101年9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）	\$ 1,143,578	10	\$ 943,780	9	\$ 703,626	6	\$ 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）	1,056,049	9	1,070,753	10	1,035,092	9	1,129,705	10
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	3,349	-	3,135	-	3,584	-	3,887	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註六、十、三二及三八）	207,514	2	32,925	-	28,925	-	35,800	-
1150	應收票據（附註十一）	140,091	1	223,033	2	244,956	2	216,076	2
1170	應收帳款（附註十一）	1,049,624	9	1,036,018	9	1,184,283	11	1,244,679	11
1180	應收帳款－關係人（附註十一及三一）	122,409	1	129,799	1	127,494	1	130,022	1
1200	其他應收款（附註十一）	63,175	1	69,000	1	96,169	1	69,790	1
1210	其他應收款－關係人（附註十一及三一）	49,494	1	18,875	-	74,729	1	54,034	1
1310	存貨（附註十二）	1,368,006	12	1,340,961	12	1,427,537	13	1,595,986	14
1410	預付款項（附註十八、十九及三二）	152,609	1	39,381	-	75,758	1	43,237	1
1470	其他流動資產（附註三一）	118,813	1	152,804	1	31,891	-	19,419	-
11XX	流動資產總計	<u>5,474,711</u>	<u>48</u>	<u>5,060,464</u>	<u>45</u>	<u>5,034,044</u>	<u>45</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）	2,555	-	2,648	-	2,864	-	2,640	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	2,981	-	2,927	-	17,718	-	18,310	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）	288,788	3	304,076	3	302,341	3	285,906	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、十九、三二及三八）	5,206,391	45	5,247,719	47	5,328,624	48	5,332,066	48
1760	投資性不動產（附註十六、二八及三八）	29,407	-	29,407	-	29,407	-	29,407	-
1780	無形資產（附註十七）	38,800	-	40,776	1	30,644	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	319,342	3	322,391	3	320,468	3	324,332	3
1985	長期預付租金（附註十八、十九及三二）	121,075	1	120,328	1	121,207	1	128,820	1
1990	其他非流動資產	32,157	-	35,311	-	34,438	-	46,956	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,041,496</u>	<u>52</u>	<u>6,105,583</u>	<u>55</u>	<u>6,187,711</u>	<u>55</u>	<u>6,168,437</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$11,516,207</u>	<u>100</u>	<u>\$11,166,047</u>	<u>100</u>	<u>\$11,221,755</u>	<u>100</u>	<u>\$11,180,432</u>	<u>100</u>
代 碼	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）	\$ 200,000	2	\$ 207,926	2	\$ 204,684	2	\$ 346,073	3
2110	應付短期票券（附註十九）	344,880	3	371,849	3	499,813	4	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）	328	-	4	-	25	-	-	-
2150	應付票據（附註二十）	147	-	364	-	496	-	146	-
2170	應付帳款（附註二十）	662,266	6	575,333	5	597,503	5	553,020	5
2180	應付帳款－關係人（附註二十及三一）	148,563	1	341,951	3	53,066	1	118,673	1
2200	其他應付款（附註二一）	606,607	5	585,084	5	657,815	6	517,320	5
2220	其他應付款－關係人（附註三一）	11,720	-	15,013	-	12,749	-	19,369	-
2230	當期所得稅負債	129,778	1	60,788	1	57,926	1	68,157	1
2250	負債準備－流動（附註二二）	16,931	-	20,469	-	21,265	-	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	1	62,000	1	62,000	1	100,000	1
2399	其他流動負債（附註三一）	30,760	-	38,470	-	139,152	1	32,776	-
21XX	流動負債總計	<u>2,213,980</u>	<u>19</u>	<u>2,279,251</u>	<u>20</u>	<u>2,306,494</u>	<u>21</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）	1,151,314	10	1,213,132	11	1,411,591	13	1,639,445	15
2570	遞延所得稅負債	602,592	5	608,288	5	609,339	5	615,676	5
2640	應計退休金負債	1,361,807	12	1,391,234	13	1,355,117	12	1,373,622	12
2670	其他非流動負債	7,839	-	4,780	-	5,218	-	6,157	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,123,552</u>	<u>27</u>	<u>3,217,434</u>	<u>29</u>	<u>3,381,265</u>	<u>30</u>	<u>3,634,900</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計	<u>5,337,532</u>	<u>46</u>	<u>5,496,685</u>	<u>49</u>	<u>5,687,759</u>	<u>51</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	<u>4,502,917</u>	<u>39</u>	<u>4,248,035</u>	<u>38</u>	<u>4,248,035</u>	<u>38</u>	<u>4,248,035</u>	<u>38</u>
3200	資本公積	<u>8,248</u>	<u>-</u>	<u>8,290</u>	<u>-</u>	<u>8,287</u>	<u>-</u>	<u>7,928</u>	<u>-</u>
	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	<u>910,055</u>	<u>8</u>	<u>1,210,417</u>	<u>11</u>	<u>1,099,821</u>	<u>10</u>	<u>388,328</u>	<u>4</u>
3300	保留盈餘總計	<u>1,395,979</u>	<u>12</u>	<u>1,210,417</u>	<u>11</u>	<u>1,099,821</u>	<u>10</u>	<u>408,223</u>	<u>4</u>
3400	其他權益	<u>22,238</u>	<u>1</u>	<u>2,541</u>	<u>-</u>	(<u>6,054</u>)	<u>-</u>	<u>9,523</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,929,382</u>	<u>52</u>	<u>5,469,283</u>	<u>49</u>	<u>5,350,089</u>	<u>48</u>	<u>4,673,709</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	<u>249,293</u>	<u>2</u>	<u>200,079</u>	<u>2</u>	<u>183,907</u>	<u>1</u>	<u>87,327</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>6,178,675</u>	<u>54</u>	<u>5,669,362</u>	<u>51</u>	<u>5,533,996</u>	<u>49</u>	<u>4,761,036</u>	<u>43</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$11,516,207</u>	<u>100</u>	<u>\$11,166,047</u>	<u>100</u>	<u>\$11,221,755</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 11 月 11 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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註三一）	\$ 3,526,525	100	\$ 3,557,786	100	\$10,716,809	100	\$10,700,683	100
5110	銷貨成本（附註十二、二三及三一）	<u>3,065,969</u>	<u>87</u>	<u>2,985,538</u>	<u>84</u>	<u>9,181,795</u>	<u>86</u>	<u>9,071,710</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>460,556</u>	<u>13</u>	<u>572,248</u>	<u>16</u>	<u>1,535,014</u>	<u>14</u>	<u>1,628,973</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三、二五及三一）								
6100	推銷費用	192,682	5	205,212	6	580,153	6	530,971	5
6200	管理費用	60,179	2	78,310	2	193,926	2	215,577	2
6300	研究發展費用	<u>9,792</u>	<u>-</u>	<u>15,523</u>	<u>-</u>	<u>29,822</u>	<u>-</u>	<u>44,446</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>262,653</u>	<u>7</u>	<u>299,045</u>	<u>8</u>	<u>803,901</u>	<u>8</u>	<u>790,994</u>	<u>7</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二五）	(<u>2,963</u>)	<u>-</u>	(<u>4,691</u>)	<u>-</u>	(<u>10,067</u>)	<u>-</u>	(<u>9,888</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>194,940</u>	<u>6</u>	<u>268,512</u>	<u>8</u>	<u>721,046</u>	<u>6</u>	<u>828,091</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	8,461	-	8,580	-	27,752	-	29,824	-
7020	其他利益及損失	(25,816)	(1)	(1,349)	-	59,358	1	25,808	-
7510	利息費用	(7,146)	-	(8,369)	-	(21,923)	-	(28,475)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>5,585</u>	<u>-</u>	<u>4,226</u>	<u>-</u>	<u>19,653</u>	<u>-</u>	<u>13,560</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>18,916</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,088</u>	<u>-</u>	<u>84,840</u>	<u>1</u>	<u>40,717</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	176,024	5	271,600	8	805,886	7	868,808	8
7950	所得稅費用（附註二六）	<u>30,079</u>	<u>1</u>	<u>19,176</u>	<u>1</u>	<u>132,281</u>	<u>1</u>	<u>53,054</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業單位本期淨利（附註二五）	145,945	4	252,424	7	673,605	6	815,754	7
8100	停業單位損失（附註十三）	(<u>5,723</u>)	<u>-</u>	(<u>7,920</u>)	<u>-</u>	(<u>14,020</u>)	<u>-</u>	(<u>27,656</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>140,222</u>	<u>4</u>	<u>244,504</u>	<u>7</u>	<u>659,585</u>	<u>6</u>	<u>788,098</u>	<u>7</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	(8,521)	-	(14,800)	-	19,173	-	(25,318)	-
8325	備供出售金融資產未實現（損失）利益	588	-	(477)	-	121	-	(79)	-
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	(305)	-	(332)	-	565	-	(701)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 6,623	-	\$ 5,206	-	\$ 3,085	-	\$ 6,246	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>1,449</u>	-	<u>2,516</u>	-	<u>(3,259)</u>	-	<u>4,304</u>	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(166)</u>	-	<u>(7,887)</u>	-	<u>19,685</u>	-	<u>(15,548)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 140,056</u>	<u>4</u>	<u>\$ 236,617</u>	<u>7</u>	<u>\$ 679,270</u>	<u>6</u>	<u>\$ 772,550</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 129,147	4	\$ 223,793	6	\$ 610,359	6	\$ 691,598	6
8620	非控制權益	<u>11,075</u>	-	<u>20,711</u>	<u>1</u>	<u>49,226</u>	-	<u>96,500</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 140,222</u>	<u>4</u>	<u>\$ 244,504</u>	<u>7</u>	<u>\$ 659,585</u>	<u>6</u>	<u>\$ 788,098</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 128,949	4	\$ 215,875	6	\$ 630,056	6	\$ 676,021	6
8720	非控制權益	<u>11,107</u>	-	<u>20,742</u>	<u>1</u>	<u>49,214</u>	-	<u>96,529</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 140,056</u>	<u>4</u>	<u>\$ 236,617</u>	<u>7</u>	<u>\$ 679,270</u>	<u>6</u>	<u>\$ 772,550</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（損失）（附註二七）								
	基 本								
9710	來自繼續營業單位	\$ 0.30		\$ 0.52		\$ 1.39		\$ 1.60	
9720	來自停業單位	<u>(0.01)</u>		<u>(0.02)</u>		<u>(0.03)</u>		<u>(0.06)</u>	
9750	來自繼續營業單位及停業單位	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.36</u>		<u>\$ 1.54</u>	
	稀 釋								
9810	來自繼續營業單位	\$ 0.30		\$ 0.52		\$ 1.38		\$ 1.59	
9820	來自停業單位	<u>(0.01)</u>		<u>(0.02)</u>		<u>(0.03)</u>		<u>(0.06)</u>	
9850	來自繼續營業單位及停業單位	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.35</u>		<u>\$ 1.53</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 11 月 11 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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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)																			
		資本公積					其他權益項目														
		股	本	處分子公司 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	保	留	盈	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	非控制權益	權益總額
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					
C3	本公司發放以前年度現金股利	-	-	-	(8)	(8)	-	-	-	-	-	-	(8)	-	(8)						
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積 之變動數	-	-	365	-	365	-	-	-	-	-	-	365	-	365						
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	691,598	691,598	-	-	-	691,598	96,500	788,098					
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,715)	6,138	(15,577)	(15,577)	29	(15,548)					
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	-	-	691,598	691,598	(21,715)	6,138	(15,577)	676,021	96,529	772,550					
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$4,248,035</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 8,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,099,821</u>	<u>\$1,099,821</u>	<u>(\$ 21,715)</u>	<u>\$ 15,661</u>	<u>(\$ 6,054)</u>	<u>\$5,350,089</u>	<u>\$ 183,907</u>	<u>\$5,533,996</u>					
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)	-	-	-	-	-	-	-					
	101 年度盈餘指撥及分配																				
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	77,701	-	(77,701)	-	-	-	-	-	-	-					
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(169,915)	(169,915)	-	-	-	(169,915)	-	(169,915)					
B9	本公司股東股票股利	254,882	-	-	-	-	-	-	(254,882)	(254,882)	-	-	-	-	-	-					
C3	本公司發放以前年度現金股利	-	-	-	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)						
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積 之變動數	-	-	(41)	-	(41)	-	-	-	-	-	-	(41)	-	(41)						
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	610,359	610,359	-	-	-	610,359	49,226	659,585					
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,479	3,218	19,697	19,697	(12)	19,685					
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	-	-	610,359	610,359	16,479	3,218	19,697	630,056	49,214	679,270					
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$4,502,917</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 7,919</u>	<u>\$ 8,248</u>	<u>\$ 77,701</u>	<u>\$ 408,223</u>	<u>\$ 910,055</u>	<u>\$1,395,979</u>	<u>(\$ 8,449)</u>	<u>\$ 30,687</u>	<u>\$ 22,238</u>	<u>\$5,929,382</u>	<u>\$ 249,293</u>	<u>\$6,178,675</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 11 月 11 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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 805,886	\$ 868,808
A00020	停業單位稅前淨損	(14,020)	(27,656)
A10000	本期稅前淨利	791,866	841,152
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	258,478	386,121
A20200	攤銷費用	7,992	4,888
A20300	呆帳費用迴轉	(19)	(1,262)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(41,732)	(43,112)
A20900	利息費用	21,923	28,475
A21200	利息收入	(10,524)	(9,997)
A21300	股利收入	(1,003)	(890)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	(19,653)	(13,560)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,725)	(9,067)
A23100	處分投資利益	(3,645)	(8,666)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	555	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(139,142)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	3,288	(943)
A29900	迴轉負債準備	(3,538)	(8,006)
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	60,405	146,416
A31130	應收票據	82,942	(28,880)
A31150	應收帳款	(13,746)	62,149
A31160	應收帳款－關係人	7,390	2,528
A31180	其他應收款	4,104	(28,346)
A31190	其他應收款－關係人	(30,619)	(20,695)
A31200	存 貨	3,947	306,125
A31230	預付款項	(144,775)	(32,521)
A31240	其他流動資產	27,920	(12,472)
A32130	應付票據	(217)	350
A32150	應付帳款	86,933	44,483
A32160	應付帳款－關係人	(193,388)	(65,607)
A32180	其他應付款	34,383	130,477

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 3,293)	(\$ 6,620)
A32230	其他流動負債	(7,710)	106,376
A32240	應計退休金負債	(29,427)	(18,505)
A33000	營運產生之現金流入	887,112	1,611,249
A33100	收取之利息	12,245	9,902
A33300	支付之利息	(21,872)	(29,162)
A33500	支付之所得稅	(63,126)	(61,442)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>814,359</u>	<u>1,530,547</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(193,514)	-
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	18,925	6,875
B01900	處分採用權益法之投資	39,511	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(221,495)	(382,910)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,418	12,396
B03700	存出保證金增加	(78)	(426)
B03800	存出保證金減少	1,977	2,349
B04500	取得無形資產	(1,832)	(32,829)
B06800	其他非流動資產減少	1,256	10,571
B07600	收取之股利	<u>1,003</u>	<u>2,615</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(351,829)</u>	<u>(381,359)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(11,214)	(140,446)
C00600	應付短期票券減少	(26,969)	(499,878)
C01600	舉借長期借款	-	1,170,000
C01700	償還長期借款	(62,000)	(1,436,592)
C03000	存入保證金增加	5,099	1,181
C03100	存入保證金減少	(2,042)	(2,135)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(10)	30
C05500	處分子公司部分權益價款	-	54
C04500	發放現金股利	<u>(169,922)</u>	<u>(8)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(267,058)</u>	<u>(907,794)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,326</u>	<u>(7,128)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	199,798	234,266
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>943,780</u>	<u>469,360</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,143,578</u>	<u>\$ 703,626</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 11 月 11 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 9 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 62 年 3 月起於台灣證券交易所公開上市。

截至 102 年及 101 年 9 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 11 月 11 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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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9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9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—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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 479	\$ 422	\$ 491	\$ 475
銀行支票及活期存款	187,612	263,774	290,699	261,570
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
以內之銀行定期				
存款	670,101	625,729	312,090	169,362
附賣回債券	285,386	53,855	100,346	37,953
	<u>\$ 1,143,578</u>	<u>\$ 943,780</u>	<u>\$ 703,626</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.94%	0.01%~0.94%	0.01%~3.12%	0.01%~0.94%
附賣回債券	0.65%~1.00%	0.65%~0.79%	0.74%~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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ 17	\$ 1	\$ -	\$ 356
<u>非衍生金融資產</u>				
－開放型基金受益憑證	710,678	765,145	733,279	842,417
－封閉型基金受益憑證	322,422	285,301	281,387	232,638
－國內上市（櫃）股票	22,932	20,306	20,426	54,294
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 1,056,049</u>	<u>\$ 1,070,753</u>	<u>\$ 1,035,092</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	\$ 328	\$ 4	\$ 25	\$ -

（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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟 元）
<u>102 年 9 月 30 日</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.16	USD3,000/NTD 88,971
預售遠期外匯	歐元兌美元	102.10.30-102.11.27	EUR 350/ USD 472
<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 9 月 30 日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	101.10.30	EUR 100/ USD 129
<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 9 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 43,497 仟元及 46,492 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 1,765 仟元及 3,380 仟元；處分投資淨利益分別為 3,645 仟元及 8,666 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 5,904</u>	<u>\$ 5,783</u>	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ 6,527</u>
流動	\$ 3,349	\$ 3,135	\$ 3,584	\$ 3,887
非流動	<u>2,555</u>	<u>2,648</u>	<u>2,864</u>	<u>2,640</u>
	<u>\$ 5,904</u>	<u>\$ 5,783</u>	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ 6,527</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國外未上市（櫃）普通股 Teratech Corporation	\$ 2,981	\$ 2,927	\$ 17,718	\$ 18,310
國外未上市（櫃）優先股 Sohoware, Inc. (Sohoware)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,981</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 17,718</u>	<u>\$ 18,310</u>

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9月30日	101年12月31日	101年9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	<u>197,714</u>	<u>17,025</u>	<u>17,025</u>	<u>17,000</u>
	<u>\$ 207,514</u>	<u>\$ 32,925</u>	<u>\$ 28,925</u>	<u>\$ 35,800</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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%	1.27%~1.38%	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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 146,410	\$ 229,352	\$ 251,275	\$ 222,395
減：備抵呆帳	(6,319)	(6,319)	(6,319)	(6,319)
	<u>\$ 140,091</u>	<u>\$ 223,033</u>	<u>\$ 244,956</u>	<u>\$ 216,076</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款－非關係人	\$ 1,057,964	\$ 1,045,660	\$ 1,204,884	\$ 1,267,419
減：備抵呆帳	(8,340)	(9,642)	(20,601)	(22,740)
	<u>\$ 1,049,624</u>	<u>\$ 1,036,018</u>	<u>\$ 1,184,283</u>	<u>\$ 1,244,679</u>
應收帳款－關係人 (附註三一)	<u>\$ 122,409</u>	<u>\$ 129,799</u>	<u>\$ 127,494</u>	<u>\$ 130,022</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$ 60,692	\$ 60,857	\$ 79,602	\$ 65,165
應收利息	376	2,097	293	198
應收賠償款	4,274	4,274	4,300	4,440
其 他	2,107	6,046	16,274	4,427
減：備抵呆帳	(4,274)	(4,274)	(4,300)	(4,440)
	<u>\$ 63,175</u>	<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ 96,169</u>	<u>\$ 69,790</u>
其他應收款－關係人 (附註三一)	<u>\$ 49,494</u>	<u>\$ 18,875</u>	<u>\$ 74,729</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
A 客戶	\$ 122,333	\$ 129,240	\$ 127,170	\$ 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 9 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9月30日	101年12月31日	101年9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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9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	-	(1,442)	-	(1,442)
外幣兌換差額	-	159	-	159
期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 18,933</u>

101年1月1日至9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	-	(1,262)	-	(1,262)
本期沖銷	-	(386)	-	(386)
本期重分類	-	140	(140)	-
外幣兌換差額	-	(631)	-	(631)
期末餘額	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 20,601</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 31,220</u>

十二、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製 成 品	\$ 775,019	\$ 758,546	\$ 747,211	\$ 797,885
在 製 品	30,363	31,639	32,788	39,707
原 物 料	562,624	550,776	647,538	758,394
	<u>\$ 1,368,006</u>	<u>\$ 1,340,961</u>	<u>\$ 1,427,537</u>	<u>\$ 1,595,986</u>

102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 及 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 及 存 貨 跌 價 及 呆 帳 損 失 分 別 為 2,104 仟 元 及 555 仟 元，101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 及 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 分 別 為 9,638 仟 元 及 137,676 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7月1日 至 9 月 30 日	101年7月1日 至 9 月 30 日	102年1月1日 至 9 月 30 日	101年1月1日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,675
營業成本	-	(4,116)	-	(16,992)
營業毛損	-	(4,116)	-	(15,317)
推銷費用	(1)	(26)	(2)	(244)
管理費用	(7,857)	(4,509)	(22,025)	(14,381)
營業淨損	(7,858)	(8,651)	(22,027)	(29,942)
財務成本	(188)	(1,060)	(2,720)	(3,509)
營業外收入	2,323	1,791	10,727	5,795
本期停業單位損失	<u>(\$ 5,723)</u>	<u>(\$ 7,920)</u>	<u>(\$ 14,020)</u>	<u>(\$ 27,656)</u>

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 10,527	\$ 35,010
投資活動淨現金流（出）入	(27)	990
籌資活動淨現金流（出）入	(151,036)	196
淨現金流（出）入	<u>(\$ 140,536)</u>	<u>\$ 36,196</u>

十四、採用權益法之投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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」）	\$ 46,514	\$ 48,173	\$ 48,216	\$ 50,245
非上市（櫃）公司				
華運倉儲實業股份有限公司	239,641	214,734	212,366	192,481
Unic Insurance Ltd.	-	38,545	39,115	40,554
鑫特材料科技股份有限公司（以下稱「鑫特公司」）	2,633	2,624	2,644	2,626
中華電訊科技股份有限公司（以下稱「中華電訊」）	-	-	-	-
	<u>\$ 288,788</u>	<u>\$ 304,076</u>	<u>\$ 302,341</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
越峯電子材料股份有限公司	1.74%	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，並於102年8月13日完成清算程序。

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
越峯電子材料股份有限公司	<u>\$ 141,650</u>	<u>\$ 115,766</u>	<u>\$ 148,320</u>	<u>\$ 124,206</u>

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015	\$ 2,089,015
房屋及改良物	945,206	969,390	838,309	421,004
機器設備	1,851,165	1,910,852	1,881,312	836,628
交通及運輸設備	20,078	13,864	13,060	14,585
雜項設備	77,427	85,187	105,535	39,343
未完工程及待驗設備	223,500	179,411	401,393	1,931,491
	<u>\$ 5,206,391</u>	<u>\$ 5,247,719</u>	<u>\$ 5,328,624</u>	<u>\$ 5,332,066</u>

	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
成 本							
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	-	-	342	-	669	393,342	394,353
處 分	-	(4,549)	(220,734)	(3,525)	(6,657)	-	(235,465)
內部移轉	-	458,644	1,387,494	1,670	75,263	(1,923,071)	-
外幣兌換差額	-	(13,343)	(19,134)	(243)	(653)	(369)	(33,742)
101年9月30日餘額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 1,619,897</u>	<u>\$ 8,966,872</u>	<u>\$ 46,352</u>	<u>\$ 321,278</u>	<u>\$ 401,393</u>	<u>\$13,444,807</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	-	-	358	-	132	208,282	208,772
處 分	-	(3,733)	(84,477)	(712)	(3,831)	-	(92,753)
內部移轉	-	12,393	138,171	9,506	4,500	(164,570)	-
外幣兌換差額	-	13,672	19,589	248	610	377	34,496
102年9月30日餘額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 1,794,353</u>	<u>\$ 9,053,768</u>	<u>\$ 54,074</u>	<u>\$ 309,028</u>	<u>\$ 223,500</u>	<u>\$13,523,738</u>
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 758,141	\$ 6,982,276	\$ 33,865	\$ 213,313	\$ -	\$ 7,987,595
折舊費用	-	34,224	339,484	2,809	9,604	-	386,121
處 分	-	(4,488)	(217,716)	(3,293)	(6,639)	-	(232,136)
迴轉減損損失	-	(776)	(690)	-	-	-	(1,466)
外幣兌換差額	-	(5,513)	(17,794)	(89)	(535)	-	(23,931)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 781,588</u>	<u>\$ 7,085,560</u>	<u>\$ 33,292</u>	<u>\$ 215,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,116,183</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	-	44,183	198,524	3,339	12,432	-	258,478
處 分	-	(3,688)	(83,885)	(714)	(3,773)	-	(92,060)
外幣兌換差額	-	6,021	18,689	203	512	-	25,425
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849,147</u>	<u>\$ 7,202,603</u>	<u>\$ 33,996</u>	<u>\$ 231,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,317,347</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9月30日	101年12月31日	101年9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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ 9,887	\$ -
技術授權	27,081	30,889	20,757	-
	<u>\$ 38,800</u>	<u>\$ 40,776</u>	<u>\$ 30,644</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動（帳列預付款項）	\$ 3,684	\$ 3,539	\$ 3,539	\$ 3,681
非流動	121,075	120,328	121,207	128,820
	<u>\$ 124,759</u>	<u>\$ 123,867</u>	<u>\$ 124,746</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）。

十九、借款

（一）短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行週轉性借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 207,926</u>	<u>\$ 204,684</u>	<u>\$ 346,073</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.08%、1.21%-2.71%、1.22%-2.75% 及 1.02%-2.72%。

華夏中山於 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之銀行借款分別為 145,200 仟元、146,475 仟元及 151,375 仟元（102 年 9 月 30 日：無）、Krystal Star 於 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之銀行借款分別為 62,726 仟元、58,210 仟元及 50,772 仟元（102 年 9 月 30 日：無），以及華聚公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 1 月 1 日之銀行借款分別為 200,000 仟元及 130,000 仟元（101 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）。

(二) 應付短期票券

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 345,000	\$ 372,000	\$ 500,000	\$ 1,000,000
減：應付短期票券折價	(<u>120</u>)	(<u>151</u>)	(<u>187</u>)	(<u>309</u>)
	<u>\$ 344,880</u>	<u>\$ 371,849</u>	<u>\$ 499,813</u>	<u>\$ 999,691</u>
利 率	0.72%-0.94%	0.79%-0.90%	0.78%-0.90%	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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
台灣土地銀行	\$ 1,213,314	\$ 1,275,132	\$ 1,275,071	\$ 841,480
台新國際商業銀行	-	-	-	297,965
遠東國際商業銀行	-	-	-	450,000
元大商業銀行	-	-	-	100,000
台新國際商業銀行	-	-	-	50,000
彰化商業銀行	-	-	198,520	-
	<u>1,213,314</u>	<u>1,275,132</u>	<u>1,473,591</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>62,000</u>)	(<u>100,000</u>)
	<u>\$ 1,151,314</u>	<u>\$ 1,213,132</u>	<u>\$ 1,411,591</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 101 年 9 月 30 日，有效年利率為 1.20%。本公司提供頭份北廠之土地及廠房作為擔保品，惟截至 101 年 12 月 31 日止已全數清償。
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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 1 月 1 日，有效年利率為 1.81%，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 9 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。於 101 年 1 月 1 日，有效年利率為 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。於 101 年 1 月 1 日，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。於 101 年 1 月 1 日，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，惟截至 101 年 12 月 31 日止已全數清償。
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 9

月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，台氣公司
無動用該融資額度。

二十、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 147	\$ 364	\$ 496	\$ 146
<u>應付帳款（含關係人）</u>				
因營業而發生	\$ 810,829	\$ 917,284	\$ 650,569	\$ 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 219,155	\$ 206,228	\$ 205,500	\$ 135,844
應付水電費	86,936	85,737	99,999	74,471
應付運費	66,438	78,848	80,365	47,036
應付燃料費	39,792	67,173	59,762	55,243
應付借入原物料款	28,062	-	46,210	68,337
應付設備款	18,704	31,427	60,548	49,105
應付股利	678	626	630	640
應付營業稅	-	10,638	2,854	-
其 他	146,842	104,407	101,947	86,644
	<u>\$ 606,607</u>	<u>\$ 585,084</u>	<u>\$ 657,815</u>	<u>\$ 517,320</u>

二二、負債準備－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
退貨及折讓	<u>\$ 16,931</u>	<u>\$ 20,469</u>	<u>\$ 21,265</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劃資訊請參閱 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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 6,095	\$ 6,837	\$ 18,170	\$ 20,020
推銷費用	\$ 597	\$ 941	\$ 1,855	\$ 2,914
管理費用	\$ 757	\$ 602	\$ 2,319	\$ 2,238
研發費用	\$ 284	\$ 277	\$ 851	\$ 801

二四、權 益

(一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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>450,292</u>	<u>424,804</u>	<u>424,804</u>	<u>424,804</u>
已發行股本	<u>\$ 4,502,917</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 4,248,035</u>	<u>\$ 4,248,035</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 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 5,493 仟元及 5,800 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：

	盈餘分配案	虧損撥補案
	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，於 102 年 8 月 22 日完成變更登記。

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。股東會決議配發之員工紅利與 101 年度財務報告認列之員工分紅並無差異。

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9月30日	101年12月31日	101年9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9月30日	101年1月1日 至9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	19,173	(25,318)
換算國外營運機構淨資產所 產生(費用)利益之相關所 得稅	(3,259)	4,304
採用權益法之關聯企業換算 差額之份額	<u>565</u>	<u>(701)</u>
期末餘額	<u>(\$ 8,449)</u>	<u>(\$ 21,715)</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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,469	\$ 9,523
備供出售金融資產未實現損益	133	(108)
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	3,085	6,246
期末餘額	<u>\$ 30,687</u>	<u>\$ 15,661</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9月30日	101年1月1日 至9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	49,226	96,500
處分子公司部分權益	-	51
備供出售金融資產未實現損益	(12)	29
期末餘額	<u>\$249,293</u>	<u>\$183,907</u>

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本公司業主	\$ 134,870	\$ 231,713	\$ 624,379	\$ 719,254
非控制權益	11,075	20,711	49,226	96,500
	<u>\$ 145,945</u>	<u>\$ 252,424</u>	<u>\$ 673,605</u>	<u>\$ 815,754</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
整治費用	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 9,888</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 905	\$ 1,043	\$ 3,225	\$ 2,324
透過損益按公允價 值衡量之金融 資產	<u>1,363</u>	<u>1,854</u>	<u>7,299</u>	<u>7,673</u>
	2,268	2,897	10,524	9,997
租金收入	1,974	2,001	5,928	5,733
其 他	<u>4,219</u>	<u>3,682</u>	<u>11,300</u>	<u>14,094</u>
	<u>\$ 8,461</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 27,752</u>	<u>\$ 29,824</u>

(三) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 80	\$ 904	\$ 2,268	\$ 9,234
處分不動產、廠房及設 備損失	(5)	(5)	(536)	(167)
處分持有供交易之金融 資產利益(附註七)	1,174	916	3,645	8,666
外幣兌換利益(損失) —淨額	(10,219)	(11,828)	20,295	(25,231)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註七)	(13,573)	18,354	43,497	46,492
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 (附註七)	(237)	(2,955)	(1,765)	(3,380)
不動產、廠房及設備減 損損失迴轉利益	-	-	-	1,466
其 他	(<u>3,036</u>)	(<u>6,735</u>)	(<u>8,046</u>)	(<u>11,272</u>)
	<u>(\$ 25,816)</u>	<u>(\$ 1,349)</u>	<u>\$ 59,358</u>	<u>\$ 25,808</u>

(四) 利息費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,146	\$ 9,048	\$ 21,923	\$ 31,436
減：利息資本化金額(列 入未完工程)	<u>-</u>	(<u>679</u>)	<u>-</u>	(<u>2,961</u>)
	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 28,475</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 679	\$ -	\$ 2,961
利息資本化利率	-	1.31%~1.81%	-	1.31%~1.81%

(五) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 83,065	\$ 111,193	\$ 248,997	\$ 376,876
無形資產	1,269	819	3,808	2,185
	<u>\$ 84,334</u>	<u>\$ 112,012</u>	<u>\$ 252,805</u>	<u>\$ 379,061</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 80,134	\$ 109,122	\$ 240,470	\$ 370,900
營業費用	2,931	2,071	8,527	5,976
	<u>\$ 83,065</u>	<u>\$ 111,193</u>	<u>\$ 248,997</u>	<u>\$ 376,876</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 2,185</u>

(六) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,526	\$ 4,479	\$ 13,361	\$ 12,694
確定福利計畫（附註二三）	7,733	8,657	23,195	25,973
	12,259	13,136	36,556	38,667
其他員工福利	263,287	263,624	786,900	773,904
員工福利費用合計	<u>\$ 275,546</u>	<u>\$ 276,760</u>	<u>\$ 823,456</u>	<u>\$ 812,571</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 209,476	\$ 198,265	\$ 618,983	\$ 611,276
營業費用	65,942	78,368	204,091	200,914
營業外收入及支出	128	127	382	381
	<u>\$ 275,546</u>	<u>\$ 276,760</u>	<u>\$ 823,456</u>	<u>\$ 812,571</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,032	\$ 17,932	\$ 52,899	\$ 57,242
外幣兌換損失總額	(11,251)	(29,760)	(32,604)	(82,473)
淨 損 益	<u>(\$ 10,219)</u>	<u>(\$ 11,828)</u>	<u>\$ 20,295</u>	<u>(\$ 25,231)</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 27,928	\$ 16,707	\$ 117,974	\$ 45,744
未分配盈餘加徵 10%	-	-	27,451	-
以前年度之調整	2,874	4,716	2,874	3,470
	<u>30,802</u>	<u>21,423</u>	<u>148,299</u>	<u>49,214</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(723)	(2,247)	(3,941)	3,720
以前年度之調整	-	-	(10,434)	-
其 他	-	-	(1,643)	120
	<u>(723)</u>	<u>(2,247)</u>	<u>(16,018)</u>	<u>3,840</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,079</u>	<u>\$ 19,176</u>	<u>\$ 132,281</u>	<u>\$ 53,054</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9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>\$ 1,449</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>(\$ 3,259)</u>	<u>\$ 4,304</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額				
本 公 司	<u>\$ 189,184</u>	<u>\$ 248,040</u>	<u>\$ 183,881</u>	<u>\$ 173,933</u>

本公司截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%，100 年度為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

依台財稅字 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（四）所得稅核定情形

本公司截至 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。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 98 至 100 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 14,723 仟元。

（五）子公司所得稅相關資訊如下：

1. CGPC (BVI)及 Krystal Star 因符合其公司設立所在地之相關租稅減免規定，致 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無所得稅費用。
2. 華夏中山與中山華聚為配合所在地企業所得稅法之規範，自 97 年度起適用兩免三減半之租稅優惠。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用之稅率為 12.5%，因租稅優惠於 101 年底屆滿，自 102 年起適用之稅率為 25%。
3. 華聚公司 102 年及 101 年 9 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 0 元。華聚公司於 101 年及 100 年底均為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。台氣公司 102 年及 101 年 9 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 36,922 仟元及 36,861 仟元。台氣公司於 101 年及 100 年度均為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。

二七、每股盈餘（損失）

	金 (分 子) 額	股 (分 母) 數	
	歸屬於本公司 業主之淨利(損)	普通股加權平均 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (損失)(元)
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 134,870	450,292	\$ 0.30
停業單位	(5,723)		(0.01)
	<u>\$ 129,147</u>		<u>\$ 0.29</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	\$ -	338	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 134,870		\$ 0.30
停業單位	(5,723)		(0.01)
	<u>\$ 129,147</u>	<u>450,630</u>	<u>\$ 0.29</u>
<u>101年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 231,713	450,292	\$ 0.52
停業單位	(7,920)		(0.02)
	<u>\$ 223,793</u>		<u>\$ 0.50</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	\$ -	462	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 231,713		\$ 0.52
停業單位	(7,920)		(0.02)
	<u>\$ 223,793</u>	<u>450,754</u>	<u>\$ 0.50</u>
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 624,379	450,292	\$ 1.39
停業單位	(14,020)		(0.03)
	<u>\$ 610,359</u>		<u>\$ 1.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	\$ -	588	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 624,379		\$ 1.38
停業單位	(14,020)		(0.03)
	<u>\$ 610,359</u>	<u>450,880</u>	<u>\$ 1.35</u>
<u>101年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 719,254	450,292	\$ 1.60
停業單位	(27,656)		(0.06)
	<u>\$ 691,598</u>		<u>\$ 1.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	\$ -	462	
稀釋每股盈餘(損失)			
繼續營業單位	\$ 719,254		\$ 1.59
停業單位	(27,656)		(0.06)
	<u>\$ 691,598</u>	<u>450,754</u>	<u>\$ 1.53</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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 5 日。因追溯調整，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由 1.57 元及 1.56 元減少為 1.54 元及 1.53 元。

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9月30日	101年12月31日	101年9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	63,114	68,374	70,126	75,386
	<u>\$ 98,178</u>	<u>\$ 103,438</u>	<u>\$ 105,190</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 9 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	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17
持有供交易之非衍生金融資產	<u>1,056,032</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,056,032</u>
	<u>\$1,056,032</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,056,049</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 5,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,904</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328</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 9 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>\$ 1,035,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,035,092</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,448</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</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 9 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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ 1,056,049	\$ 1,070,753	\$ 1,035,092	\$ 1,129,705
放款及應收款				
現金及約當現金	1,143,578	943,780	703,626	469,360
無活絡市場之債				
券投資	207,514	32,925	28,925	35,800
應收票據(含關係人)	140,091	223,033	244,956	216,076
應收帳款(含關係人)	1,172,033	1,165,817	1,311,777	1,374,701
其他應收款(含關係人)(不含應收退稅款)	49,383	27,018	91,296	58,659
存出保證金	526	2,424	2,469	4,416
備供出售金融資產	5,904	5,783	6,448	6,527
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值				
衡量－持有供交易	328	4	25	-
以攤銷後成本衡量				
銀行短期借款	200,000	207,926	204,684	346,073
應付短期票券	344,880	371,849	499,813	999,691
應付票據	147	364	496	146
應付帳款(含關係人)	810,829	917,284	650,569	671,693
其他應付款(含關係人)	618,327	600,097	670,564	536,689
長期借款(含一年內到期)	1,213,314	1,275,132	1,473,591	1,739,445
存入保證金	7,443	4,374	4,811	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。

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。

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 31,256 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 40,132 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
－金融資產	\$ 1,153,201	\$ 702,709	\$ 431,560	\$ 233,315
－金融負債	544,880	434,575	756,542	1,492,354
具現金流量利率風險				
－金融資產	160,539	246,980	256,614	262,304
－金融負債	1,213,314	1,420,332	1,421,546	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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,550 仟元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,331 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 9 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		\$1,210,148	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.80%	62,000	595,188	556,126
固定利率工具	0.91%	544,880	-	-
		<u>\$1,817,028</u>	<u>\$ 595,188</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%	434,575	-	-
		<u>\$1,942,654</u>	<u>\$ 657,006</u>	<u>\$ 556,126</u>

101 年 9 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		\$1,113,275	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.90%	208,474	656,945	556,126
固定利率工具	0.98%	558,023	198,520	-
		<u>\$1,879,772</u>	<u>\$ 855,465</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 1 月 1 日：無）。

102 年 9 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	<u>\$ 328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 9 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	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行借款額度				
—未動用金額	<u>\$ 4,038,622</u>	<u>\$ 4,461,401</u>	<u>\$ 3,902,861</u>	<u>\$ 3,496,411</u>

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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比	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								
大洋公司	\$ 122,333	100	\$ 129,240	100	\$ 127,170	100	\$ 129,491	100
台達公司	-	-	457	-	221	-	429	-
順昶公司	76	-	102	-	103	-	102	-
	<u>\$ 122,409</u>	<u>100</u>	<u>\$ 129,799</u>	<u>100</u>	<u>\$ 127,494</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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比	金 額	佔 該 項 總 金 額 百 分 比
2. 其他應收款－關係人								
台聚公司	\$ 29,730	60	\$ 11	-	\$ 57,797	77	\$ 18,985	35
台達中山	18,347	37	15,416	82	14,735	20	12,717	24
台達公司	707	2	1,221	7	931	1	1,229	2
華運公司	355	1	265	1	679	1	206	-
亞聚公司	171	-	1,650	9	278	1	19,069	35
越峯公司	114	-	220	1	220	-	276	1
台聚光電	43	-	64	-	65	-	1,526	3
其 他	27	-	28	-	24	-	26	-
	<u>\$ 49,494</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 74,729</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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
3. 應收借出原物料(帳列其他流動資產)								
台聚公司	\$ 86,091	100	\$ 108,053	100	\$ -	-	\$ -	-
4. 應付帳款－關係人								
台聚公司	\$ 148,144	100	\$ 341,184	100	\$ 52,381	99	\$ 99,283	84
順昶公司	419	-	767	-	685	1	69	-
亞聚公司	-	-	-	-	-	-	19,321	16
	<u>\$ 148,563</u>	<u>100</u>	<u>\$ 341,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 53,066</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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
5. 其他應付款－關係人								
華運公司	\$ 5,846	50	\$ 9,078	60	\$ 4,816	38	\$ 5,511	29
台聚公司	2,477	21	2,915	19	5,383	42	2,907	15
亞聚公司	1,827	16	1,487	10	1,473	12	985	4
台達公司	824	7	878	6	823	6	831	5
台聚管顧	61	-	98	1	39	-	9,009	47
其 他	685	6	557	4	215	2	126	-
	<u>\$ 11,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,749</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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比	金 額	佔該項 總金額 百分比
6. 應付借入原物料(帳列其他流動負債)								
台聚公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ 94,484	100	\$ -	-
7. 銷 貨								
大洋公司	\$ 384,784	11	\$ 298,543	8	\$1,068,528	10	\$ 741,961	7
其 他	1,372	-	1,494	-	3,086	-	3,398	-
	<u>\$ 386,156</u>	<u>11</u>	<u>\$ 300,037</u>	<u>8</u>	<u>\$1,071,614</u>	<u>10</u>	<u>\$ 745,359</u>	<u>7</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，由雙方參考氯乙烯單體之亞洲現貨報導價格與走勢及二氯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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項		金	估該項		金	估該項		金	估該項		金
	總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比	
8. 進 貨												
順昶公司	\$ 1,167	-		\$ 1,122	-		\$ 3,436	-		\$ 3,291	-	
台聚公司	-	-		-	-		-	-		147	-	
	<u>\$ 1,167</u>	<u>-</u>		<u>\$ 1,122</u>	<u>-</u>		<u>\$ 3,436</u>	<u>-</u>		<u>\$ 3,438</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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項		金	估該項		金	估該項		金	估該項		金
	總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比	
9. 操作費（帳列製造費用）												
華運公司	\$ 17,846	100		\$ 14,505	100		\$ 59,731	100		\$ 49,370	100	

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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項		金	估該項		金	估該項		金	估該項		金
	總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比		總金額	百分比	
10. 租金費用（帳列製造、銷售及管理費用）												
亞聚公司	\$ 4,436	21		\$ 4,123	21		\$ 13,301	21		\$ 12,398	21	
台達公司	2,340	11		2,340	12		7,020	11		7,020	12	
台聚公司	1,995	9		2,144	11		6,301	10		6,460	11	
華運公司	1,831	9		2,214	12		5,492	8		5,492	9	
其 他	-	-		10	-		-	-		10	-	
	<u>\$ 10,602</u>	<u>50</u>		<u>\$ 10,831</u>	<u>56</u>		<u>\$ 32,114</u>	<u>50</u>		<u>\$ 31,380</u>	<u>53</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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項			估該項			估該項			估該項		
	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比
11. 管理服務費(帳列製造及管理費用)												
台聚管顧	\$	8,142	86	\$	10,727	83	\$	28,494	89	\$	33,698	84
台聚公司		1,283	14		2,229	17		3,456	11		6,596	16
其 他		31	-		31	-		92	-		92	-
	<u>\$</u>	<u>9,456</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>12,987</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>32,042</u>	<u>100</u>	<u>\$</u>	<u>40,386</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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項			估該項			估該項			估該項		
	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比
12. 租金收入												
台聚光電	\$	1,837	93	\$	1,872	93	\$	5,524	93	\$	5,416	94
台達公司		37	2		37	2		111	2		37	1
	<u>\$</u>	<u>1,874</u>	<u>95</u>	<u>\$</u>	<u>1,909</u>	<u>95</u>	<u>\$</u>	<u>5,635</u>	<u>95</u>	<u>\$</u>	<u>5,453</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7月1日至9月30日			101年7月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	估該項			估該項			估該項			估該項		
	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比
13. 其他收入												
台達公司	\$	646	8	\$	710	9	\$	2,163	8	\$	2,494	9
其 他		-	-		20	-		-	-		147	-
	<u>\$</u>	<u>646</u>	<u>8</u>	<u>\$</u>	<u>730</u>	<u>9</u>	<u>\$</u>	<u>2,163</u>	<u>8</u>	<u>\$</u>	<u>2,641</u>	<u>9</u>

14. 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資及其他	\$ 2,242	\$ 2,243	\$ 5,722	\$ 6,746
退職後福利	27	54	81	162
	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 6,908</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9月30日	101年12月31日	101年9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）	197,714	17,025	17,025	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	121,621	130,083	133,006	193,055
機器設備－淨額	900,674	970,318	982,846	-
長期預付租金	-	-	-	78,697
	<u>\$ 3,307,423</u>	<u>\$ 3,204,840</u>	<u>\$ 3,220,291</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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 781,051 仟元、438,453 仟元、414,317 仟元及 460,091 仟元。
- (二) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 4,280,000 仟元、5,464,920 仟元及 4,917,598 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 103 年 2 月。合約數量約為全年 120,000 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 9 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	\$	46,227	29.570 (美元：新台幣)	\$1,366,944	\$1,366,944
美 元		867	6.148 (美元：人民幣)	5,327	25,624
歐 元		438	39.920 (歐元：新台幣)	17,469	17,469
澳 幣		448	27.515 (澳幣：新台幣)	12,318	12,318
<u>採用權益法之投資</u>					
美 元		22,709	29.570 (美元：新台幣)	671,506	671,506
<u>以成本衡量之金融</u>					
<u>資產－非流動</u>					
美 元		101	29.570 (美元：新台幣)	2,981	2,981
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		4,932	29.570 (美元：新台幣)	145,843	145,843
美 元		6,928	6.148 (美元：人民幣)	42,591	204,850

101 年 12 月 31 日					
金 融 資 產	外 幣	匯 率	(元)	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<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</u>					
<u>資產－非流動</u>					
美 元	101	29.040	(美元：新台幣)	2,927	2,927
<u>金 融 負 債</u>					
<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 9 月 30 日					
金 融 資 產	外 幣	匯 率	(元)	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 71,391	29.295	(美元：新台幣)	\$ 2,091,388	\$ 2,091,388
美 元	712	6.341	(美元：人民幣)	4,514	20,852
歐 元	594	37.890	(歐元：新台幣)	22,520	22,520
澳 幣	779	30.615	(澳幣：新台幣)	23,862	23,862
<u>採用權益法之投資</u>					
美 元	24,206	29.295	(美元：新台幣)	709,128	709,128
<u>以成本衡量之金融</u>					
<u>資產－非流動</u>					
美 元	605	29.295	(美元：新台幣)	17,718	17,718
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	14,505	29.295	(美元：新台幣)	424,910	424,910
美 元	11,933	6.341	(美元：人民幣)	75,669	349,585
101 年 1 月 1 日					
金 融 資 產	外 幣	匯 率	(元)	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<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

(接次頁)

(承前頁)

101 年 1 月 1 日									
	外	幣	匯	率	(元)	功 能 性 貨 幣	新	台	幣
<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</u>									
<u>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	(美元：新台幣)		108,445		108,445	
美 元		9,926	6.301	(美元：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 9 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 10,160 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－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	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
VCM 產品	\$ 1,500,930	\$ 2,524,546	\$ 95,392	\$ 271,789								
PVC 系列產品	9,215,879	8,176,137	625,654	556,302								
繼續營業單位總額	<u>\$10,716,809</u>	<u>\$10,700,683</u>	721,046	828,091								
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			19,653	13,560								
利息收入			10,524	9,997								
租金收入			5,928	5,733								
處分不動產、廠房及設備利益			1,732	9,067								
處分金融資產利益			3,645	8,666								
外幣兌換淨（損）益			20,295	(25,231)								
金融工具評價利益			41,732	43,112								
不動產、廠房及設備減損損失迴轉利益			-	1,466								
利息費用			(21,923)	(28,475)								
其他			3,254	2,822								
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 805,886</u>	<u>\$ 868,808</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 9 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 3 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 9 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	\$ 715,526	(\$ 11,900)	\$ 703,626	5.(1)
備抵銷貨退回與折讓	(21,265)	21,265	-	5.(2)
無活絡市場之債券投資—流動	-	28,925	28,925	5.(1)及(14)
遞延所得稅資產—流動	17,993	(17,993)	-	5.(3)
其他應收款	16,275	79,894	96,169	5.(14)
其他金融資產—流動	292	(292)	-	5.(14)
預付款項	72,219	3,539	75,758	5.(8)
其他流動資產	111,493	(79,602)	31,891	5.(14)
採權益法之長期股權投資／採用權益法之投資	307,322	(4,981)	302,341	5.(5)、(9)、(10)及(11)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	4,967,878	360,746	5,328,624	5.(6)
遞延退休金成本	25,642	(25,642)	-	5.(10)
出租資產	30,021	(30,021)	-	5.(6)
閒置資產	360,132	(360,132)	-	5.(6)
投資性不動產	-	29,407	29,407	5.(6)
土地使用權	124,746	(124,746)	-	5.(8)
遞延費用	62,613	(62,613)	-	5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	228,186	92,282	320,468	5.(3)、(4)、(5)、(9)及(10)
長期預付租金	-	121,207	121,207	5.(8)
無形資產	-	30,644	30,644	5.(7)
長期預付費用（帳列其他非流動資產）	-	31,969	31,969	5.(7)
其他非流動資產	-	2,469	2,469	5.(14)
受限制資產—非流動	17,025	(17,025)	-	5.(14)
存出保證金	2,469	(2,469)	-	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	\$ 502,846	(\$ 502,846)	\$ -	5.(9) 及(14)
其他應付款	51,803	606,012	657,815	5.(14)
其他流動負債	208,427	(69,275)	139,152	5.(14)
負債準備—流動	-	21,265	21,265	5.(2)
應計退休金負債	1,226,270	128,847	1,355,117	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	-	609,339	609,339	5.(4) 及(12)
<u>權 益</u>				
資本公積	9,335	(1,048)	8,287	5.(11) 及(13)
保留盈餘	644,465	455,356	1,099,821	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	43,105	(64,820)	(21,715)	4.
未實現重估增值	653,026	(653,026)	-	
少數股權／非控制權 益	190,857	(6,950)	183,907	5.(9) 、(10) 及(11)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 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	(\$ 9,103,647)	\$ 31,937	(\$ 9,071,710)	5.(9) 、(10)
採用權益法認列之關 聯企業損益之份 額	13,180	380	13,560	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
所得稅費用	(\$ 47,873)	(\$ 5,181)	(\$ 53,054)	5.(5) 、(9)、 (10)
少數股權淨利／非控 制權益淨利	95,993	507	96,500	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			(21,715)	

3. 101 年 7 月 1 日至 9 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	(\$ 2,996,923)	\$ 11,385	(\$ 2,985,538)	5.(9) 及(10)
採用權益法認列之關 聯企業損益之份 額	4,152	74	4,226	5.(5) 、(9) 及(10)
所得稅費用	(17,137)	(2,039)	(19,176)	5.(5) 、(9) 及(10)
少數股權淨利／非控 制權益淨利	20,533	178	20,711	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			(12,616)	

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－流動。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司現金重分類至無活絡市場債券投資－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 9 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 21,265 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 9 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 17,993 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 9 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 17,254 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 9 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 2,335 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 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日所得稅費用分別調整減少 248 仟元及增加 103 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 10 仟元及 1 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 9 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 614 仟元、閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 360,132 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 9 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 30,644 仟元及 31,969 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 9 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 121,207 仟元；將短於 1 年者重分類至預付款項為 3,539 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 9 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 33,890 仟元、遞延所得稅資產調整增加 5,762 仟元、採用權益法之投資調整減少 786 仟元、非控制權益調整減少 690 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整增加 2,016 仟元及減少 67 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 33 仟元及 66 仟元、所得稅費用分別調整減少 343 仟元及增加 11 仟元、少數股權淨利調整分別減少 90 仟元及 21 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 9 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 128,847 仟元；遞延所得稅資產調整增加 48,938 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 4,208 仟元、非控制權益調整減少 6,257 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金費用分別調整減少 33,953 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 423 仟元及 141 仟元、所得稅費用分別調整增加 5,772 仟元及 1,925 仟元、少數股權淨利分別調整增加 597 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 9 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 9 月 30 日採用權益法之投資調整增加 2 仟元、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 3 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 9 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 9 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 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日處分投資利益均調整減少 2 仟元。

(14) 科目重分類

101 年 9 月 30 日之合併財務報告若干項目予以重分類，俾配合 102 年 9 月 30 日合併財務報告之表達。

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 9 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	提列備抵帳金額	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	\$ -	—	—	\$ 144,619	\$ 144,619
2	CGPC (BVI) Holding Co Ltd	華夏塑膠(中山)有限公司	其他應收款－關係人	118,280 (美金 4,000 仟元)	118,280	118,280	0.766%	2	-	營業週轉	-	—	—	336,509	336,509

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 9 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 9 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 9 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 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	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	\$ 8,894,073	\$ 3,580,000	\$ 3,580,000	\$ 1,770,128	無	60.38%	\$ 8,894,073	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	8,894,073	1,542,635	500,000	253,454	無	8.43%	8,894,073	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	8,894,073	147,850 (美金 5,000 仟元)	-	-	無	-	8,894,073	是	否	是
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	8,894,073	100,000	100,000	-	無	1.69%	8,894,073	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	8,894,073	100,000	<u>100,000</u> <u>\$ 4,280,000</u>	-	無	1.69%	8,894,073	是	否	否

註一：採用 102 年 9 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 9 月 30 日本公司業主之權益計算。

註三：外幣金額係按 102 年 9 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 9 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 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							
	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	\$ 85,402	-	\$ 85,402	(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	70,450	-	70,450	(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	43,320	-	43,320	(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	42,250	-	42,250	(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	14,592,252	178,263	-	178,263	(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	3,725,874	43,518	-	43,518	(註一)
	元大寶來得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,452,299	39,009	-	39,009	(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	2,804,943	37,004	-	37,004	(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	2,393,446	26,001	-	26,001	(註一)
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,579,806	18,500	-	18,500	(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	519,859	7,504	-	7,504	(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	14,200	0.01%	14,200	(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	7,664	-	7,664	(註一)
	合晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	213,303	3,349	0.07%	3,349	(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	1,666,751	87.22%	1,701,010	(註一及七)
	華夏聚合股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	80,000,000	479,976	100.00%	479,976	(註一及七)

(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	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	16,308,258	\$ 329,467	100.00%	\$ 329,467	(註一及七)
	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	14,288,741	239,641	33.33%	239,641	(註一)
	CGPC America Corporation	子公司	採用權益法之投資	100	200,021	100.00%	200,021	(註一及七)
	Krystal Star International Corporation	子公司	採用權益法之投資	5,780,000	142,018	100.00%	142,018	(註一及七)
	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	46,514	1.74%	141,650	(註一)
	C G Europe Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	23	100.00%	23	(註一、四及七)
	鑫特材料科技股份有限公司	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	600,000	2,633	10.00%	2,633	(註一)
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	466	100.00%	466	(註一及七)
	中華電訊科技股份有限公司	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	119,619	-	1.00%	-	(註一及三)
	開放型基金受益憑證							
	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	50,117	-	50,117	(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	50,091	-	50,091	(註一)
	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	4,098,058	50,063	-	50,063	(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	3,790,894	50,011	-	50,011	(註一)
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,609,379	50,010	-	50,010	(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	4,603,501	50,010	-	50,010	(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	3,399,637	49,072	-	49,072	(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	1,068	-	1,068	(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	2,555	0.02%	2,555	(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	
華夏聚合股份有限公司	開放型基金受益憑證 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	693,128	\$ 10,005	-	\$ 10,005	(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	113,703	1,500	-	1,500	(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	2,981	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	-	235,517	100.00%	235,517	(註一、五及七)
	中山華聚塑化製品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	13,075	100.00%	13,075	(註一、五及七)

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率及股權淨值。

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 CG Europe Ltd.，截至 102 年 9 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 9 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：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(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		出期末（註）			
					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
華夏聚合股份有限公司	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	—	—	-	\$ -	33,310,436	\$ 491,000	33,310,436	\$ 491,454	\$ 491,000	\$ 454	-	\$ -
	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	12,316,107	150,000	11,099,507	135,159	135,000	159	4,098,058	50,000
	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	15,635,499	183,000	18,978,294	222,125	222,000	125	-	-
	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	17,090,229	199,149	199,000	149	-	-
	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	—	—	-	-	10,343,720	149,000	6,944,083	100,050	100,000	50	3,399,637	49,000
	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	—	—	-	-	16,862,383	222,000	13,071,489	172,099	172,000	99	3,790,894	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	—	—	-	-	13,112,416	161,000	13,112,416	161,041	161,000	41	-	-
	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
	台新大眾貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	7,225,885	100,000	3,616,506	50,011	50,000	11	3,609,379	50,000
	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	—	—	4,162,812	45,000	10,698,072	116,000	10,257,383	111,043	111,000	43	4,603,501	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	25,327,536	333,400	30,926,508	406,957	406,900	57	113,703	1,500
	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	31,710,946	456,500	34,095,534	490,860	490,704	156	693,128	9,996
	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	27,146,778	316,350	29,832,758	347,653	347,550	103	-	-
	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	—	—	-	-	11,196,373	147,000	11,196,373	147,020	147,000	20	-	-	

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 9 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	台灣氯乙烯工業股份有限公司 CGPC America Corporation	子公司	進 貨	\$ 3,187,532	70%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	應付帳款－關係人 (\$ 344,712)	(60%)	(註)
		子公司	銷 貨	(344,783)	(6%)	120 天	同 上	同 上	應收帳款－關係人 107,045	12%	(註)
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 大洋塑膠工業股份有限公司 華夏聚合股份有限公司	母公司	銷 貨	(3,187,532)	(46%)	次月 15 日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 344,712	40%	(註)
		主要股東	銷 貨	(1,068,528)	(15%)	次月 15 日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 122,333	14%	
		最終母公司相同	銷 貨	(2,289,656)	(33%)	次月 15 日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 335,017	39%	(註)
華夏聚合股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	最終母公司相同	進 貨	2,289,656	97%	次月 15 日前	同 上	同 上	應付帳款－關係人 (335,017)	(93%)	(註)
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進 貨	344,783	100%	120 天	同 上	同 上	應付帳款－關係人 (107,045)	(92%)	(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 9 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 \$ 107,045 (註三)	5.43%	\$ -	—	\$ -	(註一)
			其他應收款－關係人 <u>128</u> (註三)	-	-	—	-	(註一)
			<u>\$ 107,173</u> (註三)					
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 <u>\$ 344,712</u> (註三)	12.22%	-	—	344,712	(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 <u>\$ 122,333</u>	11.33%	-	—	122,333	(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 <u>\$ 335,017</u> (註三)	6.78%	-	—	335,017	(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 <u>\$ 118,464</u> (註三)	-	-	—	-	(註一)

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指 102 年 10 月 1 日至 10 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 9 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	\$ 591,400 (美金 20,000 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	\$ 591,400 (美金 20,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 591,400 (美金 20,000 仟元)	100.00%	(\$ 11,224) (美金 378 仟元)	\$ 235,517 (美金 7,965 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	44,355 (美金 1,500 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	44,355 (美金 1,500 仟元)	-	-	44,355 (美金 1,500 仟元)	100.00%	(3,750) (美金 126 仟元)	13,075 (美金 442 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)
\$800,815 (美金 27,082 仟元)	\$1,250,663 (美金 42,295 仟元)	\$3,557,629

註一：係按 102 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

註二：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按 102 年 9 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 20,226 仟元（美金 684 仟元）、聯聚中山之投資金額 26,554 仟元（美金 898 仟元）以及華夏三河之投資金額 118,280 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 9 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 9 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	\$ 303	無重大差異	-
			1	應付帳款－關係人	344,712	同上	3%
			1	進貨	3,187,532	同上	30%
			1	其他收入	906	同上	-
		Krystal Star International Corporation	1	其他應收款－關係人	1,585	同上	-
		華夏塑膠（中山）有限公司	1	長期應收款項－關係人	9,281	同上	-
		中山華聚塑化製品有限公司	1	長期應收款項－關係人	879	同上	-
		CGPC America Corporation	1	應收帳款－關係人	107,045	同上	1%
			1	其他應收款－關係人	128	同上	-
			1	銷貨收入	344,783	同上	3%
		華夏聚合股份有限公司	1	其他應收款－關係人	2,650	同上	-
			1	應付帳款－關係人	3,441	同上	-
			1	銷貨收入	983	同上	-
			1	進貨	5,868	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	23	同上	-
			3	應付帳款－關係人	335,017	同上	3%
			3	其他應付款－關係人	25,801	同上	-
			3	進貨	2,289,656	同上	21%
			3	其他支出	14,638	同上	1%

（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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
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	\$ 62,772	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	552	同上	-
			3	其他應付款－關係人	118	同上	-
		CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	3	長期應收款項－關係人	59,130	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	118,464	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。