

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103及102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	9~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~48		六~三十
	(七) 關係人交易	49~52		三一
	(八) 質抵押之資產	53		三二
	(九) 重大或有負債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	53		三四
	(十二) 其 他	54~56		三五~三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56, 59~68		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	56, 59~68		三七
	3. 大陸投資資訊	57, 59		三七
		66~67, 69		
	(十四) 部門資訊	57~58		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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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 36 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 103 年及 102 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 103 年及 102 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）1,084,247 仟元及 1,232,509 仟元，分別占合併資產總額之 9%及 10%；上述未經核閱之非重要子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之負債總額分別為 31,903 仟元及 196,095 仟元，分別占合併負債總額之 1%及 3%；其民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為（13,517）仟元、6,671 仟元、（5,304）仟元及 22,775 仟元，分別占合併綜合損益總額之 39%、4%、（4%）及 4%；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至

6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為 6,086 仟元、11,553 仟元、221 仟元及 13,301 仟元，分別占合併綜合損益總額之（18%）、7%、0.2%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 103 年及 102 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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註三十四所述，關於民國 103 年 7 月 31 日高雄市氣爆事件，華夏海灣塑膠股份有限公司採權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司長期受李長榮化學工業股份有限公司委託輸送丙烯，雙方訂有「丙烯化學原料委託儲運操作合約」。截至核閱報告日止，該氣爆案之有關責任歸屬及後續影響仍待檢調單位調查釐清。

勤業眾信聯合會計師事務所

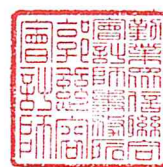
會計師 吳世宗

吳世宗



會計師 郭慈容

郭慈容



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 103 年 8 月 7 日

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

103年6月30日 (經核閱)				102年12月31日 (經查核)				102年6月30日 (經核閱)								
代 碼	資	產	金 額 %	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)	\$	1,028,574	9	\$	928,585	8	\$	800,799	7						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)		825,722	7		1,018,538	9		1,289,245	11						
1125	備供出售金融資產－流動 (附註八)		3,167	-		3,551	-		3,008	-						
1147	無活絡市場之債券投資－流動 (附註六、十及三二)		387,776	3		207,924	2		206,948	2						
1150	應收票據 (附註十一)		172,940	1		145,583	1		179,407	2						
1170	應收帳款－淨額 (附註十一)		1,392,477	12		1,075,492	9		1,362,722	11						
1180	應收帳款－關係人 (附註十一及三一)		147,546	1		147,573	1		133,223	1						
1200	其他應收款－淨額 (附註十一)		74,477	1		53,953	1		57,144	-						
1210	其他應收款－關係人 (附註十一及三一)		27,191	-		22,179	-		92,864	1						
1310	存貨 (附註十二)		1,669,325	14		1,682,277	15		1,566,328	13						
1410	預付款項 (附註十八)		58,305	1		116,302	1		144,871	1						
1470	其他流動資產 (附註三一)		17,963	-		43,505	-		32,135	-						
11XX	流動資產總計		5,805,463	49		5,445,462	47		5,868,694	49						
非流動資產																
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註八)		2,566	-		2,690	-		2,308	-						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註九)		103,010	1		3,004	-		3,024	-						
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		291,250	2		291,918	3		276,915	2						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、十九及三二)		5,169,854	44		5,203,400	45		5,206,464	44						
1760	投資性不動產 (附註十六及二八)		27,715	-		27,715	-		29,407	-						
1780	無形資產 (附註十七)		36,360	-		37,530	1		40,069	1						
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		321,898	3		321,382	3		319,422	3						
1985	長期預付租金 (附註十八)		119,473	1		122,133	1		123,145	1						
1990	其他非流動資產		14,966	-		36,271	-		21,080	-						
15XX	非流動資產總計		6,087,092	51		6,046,043	53		6,021,834	51						
1XXX	資 產 總 計	\$	11,892,555	100	\$	11,491,505	100	\$	11,890,528	100						
負債及權益																
流動負債																
2100	銀行短期借款 (附註十五、十九及三二)	\$	200,000	2	\$	200,000	2	\$	450,079	4						
2110	應付短期票券 (附註十九)		499,762	4		124,929	1		429,784	4						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註七)		-	-		106	-		271	-						
2150	應付票據 (附註二十)		378	-		262	-		526	-						
2170	應付帳款 (附註二十)		959,188	8		812,923	7		674,579	6						
2180	應付帳款－關係人 (附註二十及三一)		39,379	-		53,082	1		127,410	1						
2200	其他應付款項 (附註二一)		857,189	7		544,781	5		781,958	7						
2220	其他應付款項－關係人 (附註三一)		11,778	-		14,290	-		12,558	-						
2230	當期所得稅負債 (附註四)		40,968	-		149,560	1		128,540	1						
2250	負債準備－流動 (附註二二)		12,479	-		21,196	-		16,270	-						
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五、十九及三二)		189,612	2		127,612	1		62,000	-						
2399	其他流動負債		57,925	1		40,188	-		33,040	-						
21XX	流動負債總計		2,868,658	24		2,088,929	18		2,717,015	23						
非流動負債																
2540	長期借款 (附註十五、十九及三二)		961,885	8		1,085,763	10		1,151,254	10						
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		599,531	5		602,837	5		604,904	5						
2640	應計退休金負債 (附註四)		1,373,634	12		1,393,880	12		1,373,556	11						
2670	其他非流動負債		4,083	-		7,277	-		5,157	-						
25XX	非流動負債總計		2,939,133	25		3,089,757	27		3,134,871	26						
2XXX	負債總計		5,807,791	49		5,178,686	45		5,851,886	49						
歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)																
股本																
3110	普通 股		4,502,917	38		4,502,917	39		4,248,035	36						
3150	特分配股票股利		180,117	2		-	-		254,882	2						
3100	股本總計		4,683,034	40		4,502,917	39		4,502,917	38						
3200	資本公積		8,232	-		8,239	-		8,278	-						
保留盈餘																
3310	法定盈餘公積		153,013	1		77,701	1		77,701	1						
3320	特別盈餘公積		408,223	3		408,223	3		408,223	3						
3350	未分配盈餘		540,017	5		1,023,408	9		780,901	7						
3300	保留盈餘總計		1,101,253	9		1,509,332	13		1,266,825	11						
3400	其他權益		25,643	-		30,087	1		22,436	-						
31XX	本公司業主權益總計		5,818,162	49		6,050,575	53		5,800,456	49						
36XX	非控制權益 (附註二四)		266,602	2		262,244	2		238,186	2						
3XXX	權益總計		6,084,764	51		6,312,819	55		6,038,642	51						
負債與權益總計								\$	11,892,555	100	\$	11,491,505	100	\$	11,890,528	100

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 103 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

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102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）	\$4,177,709	100	\$3,988,361	100	\$7,706,272	100	\$7,190,284	100
5110	銷貨成本（附註十二、二三、二五及三一）	<u>3,879,618</u>	<u>93</u>	<u>3,514,060</u>	<u>88</u>	<u>6,973,566</u>	<u>91</u>	<u>6,115,826</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>298,091</u>	<u>7</u>	<u>474,301</u>	<u>12</u>	<u>732,706</u>	<u>9</u>	<u>1,074,458</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三、二五及三一）								
6100	推銷費用	207,369	5	216,709	6	389,759	5	387,471	6
6200	管理費用	58,056	1	64,493	2	119,655	2	133,747	2
6300	研究發展費用	<u>11,701</u>	<u>-</u>	<u>9,452</u>	<u>-</u>	<u>23,170</u>	<u>-</u>	<u>20,030</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>277,126</u>	<u>6</u>	<u>290,654</u>	<u>8</u>	<u>532,584</u>	<u>7</u>	<u>541,248</u>	<u>8</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二五）	(<u>2,820</u>)	<u>-</u>	(<u>3,906</u>)	<u>-</u>	(<u>5,545</u>)	<u>-</u>	(<u>7,104</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>18,145</u>	<u>1</u>	<u>179,741</u>	<u>4</u>	<u>194,577</u>	<u>2</u>	<u>526,106</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註七、十四、二五及三一）								
7010	其他收入	11,756	-	11,256	-	20,776	-	19,291	1
7020	其他利益及損失	(31,534)	(1)	22,177	1	(15,060)	-	85,174	1
7510	利息費用	(7,627)	-	(7,541)	-	(14,721)	-	(14,777)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>2,924</u>	<u>-</u>	<u>9,547</u>	<u>-</u>	<u>2,393</u>	<u>-</u>	<u>14,068</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>24,481</u>)	(<u>1</u>)	<u>35,439</u>	<u>1</u>	(<u>6,612</u>)	<u>-</u>	<u>103,756</u>	<u>2</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	(6,336)	-	215,180	5	187,965	2	629,862	9
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>12,572</u>	<u>1</u>	<u>45,897</u>	<u>1</u>	<u>37,131</u>	<u>-</u>	<u>102,202</u>	<u>2</u>
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	(18,908)	(1)	169,283	4	150,834	2	527,660	7
8100	停業單位損失（附註十三）	(<u>6,351</u>)	<u>-</u>	(<u>2,588</u>)	<u>-</u>	(<u>14,189</u>)	<u>-</u>	(<u>8,297</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	(<u>25,259</u>)	(<u>1</u>)	<u>166,695</u>	<u>4</u>	<u>136,645</u>	<u>2</u>	<u>519,363</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益（附註八、二四及二六）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,792)	-	8,307	-	(1,082)	-	27,694	1
8325	備供出售金融資產未實現損失	(199)	-	(667)	-	(508)	-	(467)	-
8371	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額——國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(364)	-	299	-	(12)	-	870	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8373	採用權益法之關聯企業 之其他綜合損益份額 —備供出售金融資產 未實現(損失)利益	\$ 2,823	-	(\$ 189)	-	(\$ 3,042)	-	(\$ 3,538)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	2,344	-	(1,412)	-	184	-	(4,708)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(9,188)	-	6,338	-	(4,460)	-	19,851	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 34,447)	(1)	\$ 173,033	4	\$ 132,185	2	\$ 539,214	8
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 21,769)	(1)	\$ 156,658	4	\$ 132,271	2	\$ 481,212	7
8620	非控制權益	(3,490)	-	10,037	-	4,374	-	38,151	-
8600		(\$ 25,259)	(1)	\$ 166,695	4	\$ 136,645	2	\$ 519,363	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 30,980)	(1)	\$ 163,015	4	\$ 127,827	2	\$ 501,107	7
8720	非控制權益	(3,467)	-	10,018	-	4,358	-	38,107	1
8700		(\$ 34,447)	(1)	\$ 173,033	4	\$ 132,185	2	\$ 539,214	8
	每股盈餘(損失)(附註二七)								
	來自繼續營業單位及停 業單位								
9750	基本每股盈餘(損 失)	(\$ 0.05)		\$ 0.33		\$ 0.28		\$ 1.03	
9850	稀釋每股盈餘(損 失)	(\$ 0.05)		\$ 0.33		\$ 0.28		\$ 1.03	
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股盈餘(損 失)	(\$ 0.03)		\$ 0.34		\$ 0.31		\$ 1.05	
9810	稀釋每股盈餘(損 失)	(\$ 0.03)		\$ 0.34		\$ 0.31		\$ 1.05	

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103年8月7日核閱報告)

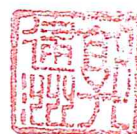
董事長：吳亦圭



經理人：林漢福



會計主管：郭建洲





華夏海運股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未作任何調整)

單位：新台幣千元

歸屬	於本公司資本	其他資本	公司資本	業主之權益	附註	八	其他權益				及	二	六
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	資本公積金	盈餘			
代碼	待分配股票股利	資本公積金	其他資本	公司資本	業主之權益	附註	八	其他權益	資本公積金	盈餘	及	二	六
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$4,248,035	\$ -	\$ 7,920	\$ 370	\$ -	\$ 8,290	\$ -	\$ 1,210,417	\$ 1,210,417	\$ -	\$ 2,541	\$5,469,283
B3	依主管機關第 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)
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(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)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	481,212	481,212	-	-	481,212
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
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)	501,107
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$4,248,035	\$ 254,882	\$ 7,920	\$ 358	\$ 77,701	\$ 8,278	\$ 408,223	\$ 780,901	\$ 1,266,825	\$ (1,072)	\$ 23,508	\$5,800,456
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$4,502,917	\$ -	\$ 7,915	\$ 324	\$ 77,701	\$ 8,239	\$ 408,223	\$ 1,023,408	\$ 1,509,332	\$ (2,045)	\$ 32,132	\$6,050,575
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	75,312	-	-	(75,312)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(360,233)	(360,233)	-	-	(360,233)
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(180,117)	(180,117)	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	-	-	(7)	(7)	-	-	-	-	-	-	-	(7)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	132,271	132,271	-	-	132,271
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(910)	(3,534)	(4,444)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	132,271	132,271	(910)	(3,534)	127,827
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$4,502,917	\$ 180,117	\$ 7,915	\$ 317	\$ 153,013	\$ 8,232	\$ 408,223	\$ 540,017	\$ 1,101,253	\$ (2,955)	\$ 25,643	\$5,818,162

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 7 日核閱報告)



董事長：吳亦生

經理人：林漢鴻



會計主管：鄭建洲



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 103 年及 102 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		103年1月1日 至6月30日	102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	\$ 187,965	\$ 629,862
A00020	停業單位稅前淨損	(14,189)	(8,297)
A10000	本期稅前淨利	173,776	621,565
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	176,612	172,215
A20200	攤銷費用	4,673	5,806
A20300	呆帳迴轉利益	(90)	(19)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失(利益)	21,449	(55,542)
A20900	利息費用	14,721	14,777
A21200	利息收入	(9,646)	(8,256)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(2,393)	(14,068)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	57	(1,657)
A23100	處分投資利益	(5,833)	(1,785)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利 益)	(3,438)	2,659
A29900	長期預付費用攤銷	9,566	11,231
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	177,094	(160,212)
A31130	應收票據	(21,038)	43,626
A31150	應收帳款	(323,201)	(326,896)
A31160	應收帳款－關係人	27	(3,424)
A31180	其他應收款	(20,418)	10,508
A31190	其他應收款－關係人	(5,012)	(73,989)
A31200	存 貨	16,390	(196,479)
A31230	預付款項	57,955	(137,037)
A31240	其他流動資產	25,542	120,669
A32130	應付票據	116	162

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A32150	應付帳款	\$ 146,265	\$ 99,246
A32160	應付帳款－關係人	(13,703)	(214,541)
A32180	其他應付款項	(46,416)	27,204
A32190	其他應付款項－關係人	(2,512)	(2,455)
A32200	負債準備	(8,717)	(4,199)
A32230	其他流動負債	17,737	(5,430)
A32240	應計退休金負債	(20,246)	(17,678)
A33000	營運產生之現金流入(出)	359,317	(93,999)
A33100	收取之利息	9,540	9,604
A33300	支付之利息	(14,734)	(14,839)
A33500	支付之所得稅	(149,545)	(39,573)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>204,578</u>	<u>(138,807)</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(236,928)	(183,023)
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	56,109	9,000
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(100,000)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	39,511
B02700	取得不動產、廠房及設備	(139,501)	(120,491)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,062	2,335
B03800	存出保證金減少	1,050	1,977
B04500	取得購置無形資產	(1,641)	(1,832)
B06800	其他非流動資產減少	2,299	1,025
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(416,550)</u>	<u>(251,498)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	-	244,691
C00500	應付短期票券增加	374,833	57,935
C01700	償還長期借款	(62,000)	(62,000)
C03000	存入保證金增加	480	2,762
C03100	存入保證金返還	(3,674)	(2,390)
C04300	其他非流動負債減少	(9)	(7)
C04500	發放以前年度現金股利	(6)	(4)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>309,624</u>	<u>240,987</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,337</u>	<u>6,337</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	\$ 99,989	(\$ 142,981)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>928,585</u>	<u>943,780</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,028,574</u>	<u>\$ 800,799</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 103 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 103 年及 102 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、碱氯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 103 年及 102 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 103 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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、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。

2. 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。

IFRS 13 之衡量規定自 104 年起推定適用。

3. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利精算損益及採用權益法之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上所述外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

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. 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。

3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」、IFRS 8「營運部門」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

除上所述外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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 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

列入合併財務報告之子公司

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
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30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%	子公司
本公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司(以下稱「台氯公司」)	產銷氯乙烯單體	87.22%	87.22%	87.22%	子公司
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%	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%	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%	子公司(註2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日	
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%	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%	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%	CGPC (BVI) 之子公司(註1)
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%	CGPC (BVI) 之子公司(註1)

註 1：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 103 年 6 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註 2：本公司董事會於 100 年 8 月 22 日決議通過解散 C G-Europe，並於 102 年 12 月 17 日完成清算程序。

列入合併財務報告之子公司中，除台氯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。惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 520	\$ 396	\$ 514
銀行支票及活期存款	207,586	136,154	357,180
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	671,333	570,468	270,148
附賣回債券	149,135	221,567	172,957
	<u>\$1,028,574</u>	<u>\$ 928,585</u>	<u>\$ 800,799</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款	0.01%-1.85%	0.01%-0.94%	0.01%-2.50%
附賣回債券	0.54%-0.63%	0.60%-0.70%	0.64%-0.71%

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 203,018 仟元、9,800 仟元及 9,800 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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
<u>非衍生金融資產</u>			
－開放型基金受益憑證	517,307	692,554	927,794
－封閉型基金受益憑證	299,223	316,771	336,366
－國內上市（櫃）股票	<u>9,192</u>	<u>9,213</u>	<u>24,373</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 825,722</u>	<u>\$ 1,018,538</u>	<u>\$ 1,289,245</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 271</u>

(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
(103 年 6 月 30 日：無)：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	102.01.28	EUR 200/ USD 247
預售遠期外匯	澳幣兌美元	102.01.28	AUD 200/ USD 177
<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

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 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 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 183 仟元、12,386 仟元、407 仟元及 57,070 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 11,768 仟元、1,098 仟元、21,856 仟元及 1,528 仟元；處分投資淨利益分別為 4,608 仟元、930 仟元、5,833 仟元及 2,471 仟元。

八、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內上市（櫃）股票	\$ 5,733	\$ 6,241	\$ 5,316
流 動	\$ 3,167	\$ 3,551	\$ 3,008
非 流 動	2,566	2,690	2,308
	\$ 5,733	\$ 6,241	\$ 5,316

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國外未上市（櫃）普通股			
Teratech Corporation	\$ 3,010	\$ 3,004	\$ 3,024
國外未上市（櫃）優先股			
Sohoware, Inc. (以下稱「Sohoware」)	-	-	-
國內未上市（櫃）普通股			
達勝壹乙創業投資股份有限公司	100,000	-	-
	\$ 103,010	\$ 3,004	\$ 3,024

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 Sohware 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 21,800	\$ 9,800	\$ 9,800
質押定期存單	309,526	198,124	197,148
利率連結保本型商品	56,450	-	-
	<u>\$ 387,776</u>	<u>\$ 207,924</u>	<u>\$ 206,948</u>

(一) 上述定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.40%-1.09%	1.09%	1.09%
質押定期存單	0.75%-1.36%	0.75%-1.36%	0.75%-1.36%

(二) 合併公司為提升資金運用效率，購入利率連結保本型商品，截至 103 年 6 月 30 日止尚未到期之利率連結保本型商品如下（102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日：無）：

	到期期間	原幣數（仟元）	利率	金額
103 年 6 月 30 日				
利率連結保本型商品	103.08-103.09	RMB 11,630	5.00%~5.05%	<u>\$ 56,450</u>

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據—非關係人	\$ 172,940	\$ 151,902	\$ 185,726
應收帳款—非關係人	<u>1,407,065</u>	<u>1,083,864</u>	<u>1,372,240</u>
	1,580,005	1,235,766	1,557,966
減：備抵呆帳	(<u>14,588</u>)	(<u>14,691</u>)	(<u>15,837</u>)
	<u>\$ 1,565,417</u>	<u>\$ 1,221,075</u>	<u>\$ 1,542,129</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
(附註三一)	<u>\$ 147,546</u>	<u>\$ 147,573</u>	<u>\$ 133,223</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 62,116	\$ 49,285	\$ 52,392
應收利息	784	678	749
應收賠償款	4,274	4,274	4,274
其 他	11,577	3,990	4,003
減：備抵呆帳	(<u>4,274</u>)	(<u>4,274</u>)	(<u>4,274</u>)
	<u>\$ 74,477</u>	<u>\$ 53,953</u>	<u>\$ 57,144</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
(附註三一)	<u>\$ 27,191</u>	<u>\$ 22,179</u>	<u>\$ 92,864</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。故合併公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於信用及財務狀況良好，且無違約紀錄之客戶。

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，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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
30 天以下	\$ 12,721	\$ 29,245	\$ -
31 至 60 天	-	-	-
61 天以上	-	199	-
	<u>\$ 12,721</u>	<u>\$ 29,444</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,860	\$ 11,101	\$ 15,961
減：本期迴轉呆帳費用	-	(19)	(19)
減：本期實際沖銷	(316)	-	(316)
外幣換算差額	75	136	211
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 11,218</u>	<u>\$ 15,837</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,039	\$ 10,652	\$ 14,691
加：本期迴轉呆帳費用	(90)	-	(90)
外幣換算差額	(13)	-	(13)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 10,652</u>	<u>\$ 14,588</u>

(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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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，合併公司於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無已逾期且尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十二、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 996,918	\$ 799,261	\$ 705,808
在製品	35,021	33,657	24,407
原物料	<u>637,386</u>	<u>849,359</u>	<u>836,113</u>
	<u>\$ 1,669,325</u>	<u>\$ 1,682,277</u>	<u>\$ 1,566,328</u>

103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 16,324 仟元及存貨跌價及呆滯損失 560 仟元，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 3,438 仟元及存貨跌價及呆滯損失 2,659 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場上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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1)
管理費用	(7,416)	(7,528)	(14,487)	(14,168)
營業淨損	(7,416)	(7,528)	(14,487)	(14,169)
財務成本	-	(672)	-	(2,532)
營業外收入	<u>1,065</u>	<u>5,612</u>	<u>298</u>	<u>8,404</u>
本期停業單位損失	<u>(\$ 6,351)</u>	<u>(\$ 2,588)</u>	<u>(\$ 14,189)</u>	<u>(\$ 8,297)</u>

合併公司 103 年及 102 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：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 15,082	\$ 8,826
投資活動淨現金流出	(57,198)	(18)
籌資活動淨現金流出	(682)	(3,222)
淨現金流（出）入	<u>(\$ 42,798)</u>	<u>\$ 5,586</u>

十四、採用權益法之投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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」）	\$ 45,691	\$ 46,580	\$ 47,628
非上市（櫃）公司			
華運倉儲實業股份有限公司	242,929	242,724	226,650
鑫特材料科技股份有限公司（以下稱「鑫特公司」）	2,630	2,614	2,637
中華電訊科技股份有限公司（以下稱「中華電訊」）	-	-	-
	<u>\$ 291,250</u>	<u>\$ 291,918</u>	<u>\$ 276,915</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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
越峯電子材料股份有限公司	1.74%	1.74%	1.75%
華運倉儲實業股份有限公司	33.33%	33.33%	33.33%
鑫特材料科技股份有限公司	10.00%	10.00%	10.00%
中華電訊科技股份有限公司	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。

合併公司對被投資公司－越峯公司、鑫特公司及中華電訊之持股雖未達 20%，惟合併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，惟合併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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
越峯電子材料股份有限公司	<u>\$ 171,823</u>	<u>\$ 135,616</u>	<u>\$ 108,620</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

	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							
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>
累計折舊及減損							
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>
102 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 969,390</u>	<u>\$ 1,910,852</u>	<u>\$ 13,864</u>	<u>\$ 85,187</u>	<u>\$ 179,411</u>	<u>\$ 5,247,719</u>
102 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 2,089,015</u>	<u>\$ 960,064</u>	<u>\$ 1,867,241</u>	<u>\$ 15,186</u>	<u>\$ 78,409</u>	<u>\$ 196,549</u>	<u>\$ 5,206,464</u>
成 本							
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,090,707	\$ 1,800,036	\$ 9,095,410	\$ 54,178	\$ 310,222	\$ 253,510	\$ 13,604,063
增 添	-	-	237	-	-	146,400	146,637
處 分	-	(2,471)	(60,940)	(217)	(1,073)	-	(64,701)
內部移轉	-	41,147	143,517	-	12,230	(196,894)	-
外幣兌換差額	-	(2,494)	(3,572)	(46)	(87)	(68)	(6,267)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 1,836,218</u>	<u>\$ 9,174,652</u>	<u>\$ 53,915</u>	<u>\$ 321,292</u>	<u>\$ 202,948</u>	<u>\$ 13,679,732</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 866,713	\$ 7,263,514	\$ 35,369	\$ 235,067	\$ -	\$ 8,400,663
折舊費用	-	30,146	135,245	2,484	8,737	-	176,612
處 分	-	(1,814)	(59,563)	(217)	(988)	-	(62,582)
外幣兌換差額	-	(1,261)	(3,437)	(38)	(79)	-	(4,815)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 893,784</u>	<u>\$ 7,335,759</u>	<u>\$ 37,598</u>	<u>\$ 242,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,509,878</u>
103 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 933,323</u>	<u>\$ 1,831,896</u>	<u>\$ 18,809</u>	<u>\$ 75,155</u>	<u>\$ 253,510</u>	<u>\$ 5,203,400</u>
103 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 942,434</u>	<u>\$ 1,838,893</u>	<u>\$ 16,317</u>	<u>\$ 78,555</u>	<u>\$ 202,948</u>	<u>\$ 5,169,854</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，本交易係以相等面積及相同公告現值土地交換（即互易）並無處

分利益及現金收付，因本交換交易缺乏商業實質，換入標的土地以換出標的之帳面價值衡量。於 102 年 12 月已完成相關移轉程序。

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25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8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21年

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
土 地	<u>\$ 27,715</u>	<u>\$ 27,715</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。

十七、其他無形資產

102年1月1日至6月30日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 9,887	\$ 1,832	\$ -	\$ 11,719
技術授權	<u>35,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,544</u>
	<u>45,431</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>47,263</u>
累計攤銷				
電腦軟體	-	\$ -	\$ -	-
技術授權	<u>4,655</u>	<u>2,539</u>	<u>-</u>	<u>7,194</u>
	<u>4,655</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,194</u>
淨 額	<u>\$ 40,776</u>			<u>\$ 40,069</u>

103年1月1日至6月30日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 11,719	\$ 1,641	\$ -	\$ 13,360
技術授權	<u>35,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,544</u>
	<u>47,263</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>48,904</u>
累計攤銷				
電腦軟體	-	\$ 273	\$ -	273
技術授權	<u>9,733</u>	<u>2,538</u>	<u>-</u>	<u>12,271</u>
	<u>9,733</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>12,544</u>
淨 額	<u>\$ 37,530</u>			<u>\$ 36,360</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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 3,676	\$ 3,745	\$ 3,719
非 流 動	<u>119,473</u>	<u>122,133</u>	<u>123,145</u>
	<u>\$ 123,149</u>	<u>\$ 125,878</u>	<u>\$ 126,864</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。

十九、借 款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
擔保借款			
銀行週轉性借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 450,079</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.10%、1.08%及 1.06%-2.75%。

華夏中山於 102 年 6 月 30 日之銀行借款為 150,079 仟元（103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日：無），以及華聚公司於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之銀行借款分別為 200,000 仟元、200,000 仟元及 300,000 仟元，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。

(二) 應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	\$ 500,000	\$ 125,000	\$ 430,000
減：應付短期票券折價	(<u>238</u>)	(<u>71</u>)	(<u>216</u>)
	<u>\$ 499,762</u>	<u>\$ 124,929</u>	<u>\$ 429,784</u>
利 率	0.74%-0.95%	0.68%-0.94%	0.72%-0.93%

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 6 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
應付商業本票				
中華票券金融股份有限 公司	\$ 100,000	(\$ 51)	\$ 99,949	0.74%
台灣票券金融股份有限 公司	100,000	(36)	99,964	0.95%
大中票券金融股份有限 公司	100,000	(39)	99,961	0.85%
兆豐票券金融股份有限 公司	100,000	(53)	99,947	0.80%
合庫票券金融股份有限 公司	<u>100,000</u>	(<u>59</u>)	<u>99,941</u>	0.86%
	<u>\$ 500,000</u>	(\$ <u>238</u>)	<u>\$ 499,762</u>	

102 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>應付商業本票</u>				
中華票券金融股份有限 公司	\$ 100,000	(\$ 45)	\$ 99,955	0.68%
台灣票券金融股份有限 公司	25,000	(26)	24,974	0.94%
	<u>\$ 125,000</u>	<u>(\$ 71)</u>	<u>\$ 124,929</u>	

102 年 6 月 30 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股份有限 公司	\$ 90,000	(\$ 50)	\$ 89,950	0.93%
台灣票券金融股份有限 公司	100,000	(66)	99,934	0.92%
合庫票券金融股份有限 公司	40,000	(24)	39,976	0.85%
大中票券金融股份有限 公司	100,000	(38)	99,962	0.91%
中華票券金融股份有限 公司	100,000	(38)	99,962	0.72%
	<u>\$ 430,000</u>	<u>(\$ 216)</u>	<u>\$ 429,784</u>	

(三) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u>			
台灣土地銀行	\$ 1,151,497	\$ 1,213,375	\$ 1,213,254
減：列為 1 年內到期部分	(189,612)	(127,612)	(62,000)
	<u>\$ 961,885</u>	<u>\$ 1,085,763</u>	<u>\$ 1,151,254</u>

除償還借款外，合併公司之長期借款於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大變動之情形。

二十、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 526</u>
<u>應付帳款（含關係人）</u>			
因營業而發生	<u>\$ 998,567</u>	<u>\$ 866,005</u>	<u>\$ 801,989</u>

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 154,334	\$ 205,588	\$ 159,177
應付水電費	95,077	80,685	95,053
應付運費	63,441	61,116	86,373
應付燃料費	54,013	62,752	61,495
應付股利	360,900	673	170,544
應付設備款	17,292	18,560	31,363
應付借入原物料款	-	-	67,830
其 他	112,132	115,407	110,123
	<u>\$ 857,189</u>	<u>\$ 544,781</u>	<u>\$ 781,958</u>

二二、負債準備－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
退貨及折讓	<u>\$ 12,479</u>	<u>\$ 21,196</u>	<u>\$ 16,270</u>

	退 貨 及 折 讓
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,469
本期提列	3,039
本期實際沖銷	(7,238)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 16,270</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,196
本期提列	3,094
本期實際沖銷	(11,811)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,479</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。

二三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,983	\$ 6,034	\$ 9,989	\$ 12,075
推銷費用	464	626	930	1,258
管理費用	618	787	1,203	1,562
研發費用	168	284	338	567
	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ 7,731</u>	<u>\$ 12,460</u>	<u>\$ 15,462</u>

二四、權 益

(一) 普通股股本

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數（仟股）	<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>
已發行且收足股款之股 數（仟股）	<u>450,292</u>	<u>450,292</u>	<u>424,804</u>
已發行股本	<u>\$ 4,502,917</u>	<u>\$ 4,502,917</u>	<u>\$ 4,248,035</u>
待分配股票股利股數（仟 股）	<u>\$ 18,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>25,488</u>
待分配股票股利	<u>\$ 180,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,882</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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,190 仟元及 4,331 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，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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 103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 75,312	\$ 77,701		
現金股利	360,233	169,922	\$ 0.8	\$ 0.4
股票股利	180,117	254,882	0.4	0.6

	現 金	紅 利
	102年度	101年度
員工紅利	\$ 6,778	\$ 6,993
董監事酬勞	-	-

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 103 年 7 月 2 日核准申報生效，並經董事會決議通過以 103 年 7 月 29 日為增資基準日。截至合併財務報告通過發布日止，尚未完成相關變更登記程序。

103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅並無差異。

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) 特別盈餘公積

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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,045)	(\$ 24,928)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(1,082)	27,694
換算國外營運機構淨資產 所產生(費用)利益之相 關所得稅	184	(4,708)
採用權益法之關聯企業之 換算差額份額	(12)	870
期末餘額	(\$ 2,955)	(\$ 1,072)

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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 32,132	\$ 27,469
備供出售金融資產未實現 損失	(492)	(423)
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益份額	(3,042)	(3,538)
期末餘額	<u>\$ 28,598</u>	<u>\$ 23,508</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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$262,244	\$200,079
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,374	38,151
備供出售金融資產未實現損益	(16)	(44)
期末餘額	<u>\$266,602</u>	<u>\$238,186</u>

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
本公司業主	(\$ 15,418)	\$ 159,246	\$ 146,460	\$ 489,509
非控制權益	(3,490)	10,037	4,374	38,151
	<u>(\$ 18,908)</u>	<u>\$ 169,283</u>	<u>\$ 150,834</u>	<u>\$ 527,660</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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
整治費用	<u>(\$ 2,820)</u>	<u>(\$ 3,906)</u>	<u>(\$ 5,545)</u>	<u>(\$ 7,104)</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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,507	\$ 1,124	\$ 2,130	\$ 2,320
利率連結保本型商 品（附註十）	567	-	1,082	-
透過損益按公允價 值之金融資產	<u>5,066</u>	<u>4,808</u>	<u>6,434</u>	<u>5,936</u>
	7,140	5,932	9,646	8,256
租金收入	1,953	1,973	3,947	3,954
其 他	<u>2,663</u>	<u>3,351</u>	<u>7,183</u>	<u>7,081</u>
	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 11,256</u>	<u>\$ 20,776</u>	<u>\$ 19,291</u>

(三) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 1,379	\$ 1,149	\$ 1,567	\$ 2,188
處分不動產、廠房及設 備損失	(657)	(487)	(1,624)	(531)
處分持有供交易之金融 資產利益（附註七及 十四）	4,608	930	5,833	2,471
外幣兌換（損失）利益 －淨額	(24,392)	11,886	2,760	30,514
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 （附註七）	183	12,386	407	57,070
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 （附註七）	(11,768)	(1,098)	(21,856)	(1,528)
其 他	<u>(887)</u>	<u>(2,589)</u>	<u>(2,147)</u>	<u>(5,010)</u>
	<u>(\$ 31,534)</u>	<u>\$ 22,177</u>	<u>(\$ 15,060)</u>	<u>\$ 85,174</u>

(四) 利息費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,812	\$ 7,541	\$ 15,181	\$ 14,777
減：利息資本化金額(列入未完工程)	(<u>185</u>)	<u>-</u>	(<u>460</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 7,541</u>	<u>\$ 14,721</u>	<u>\$ 14,777</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 185	\$ -	\$ 460	\$ -
利息資本化利率	1.80%	-	1.80%	-

(五) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 86,098	\$ 82,395	\$ 170,205	\$ 165,932
無形資產	<u>1,405</u>	<u>1,270</u>	<u>2,811</u>	<u>2,539</u>
	<u>\$ 87,503</u>	<u>\$ 83,665</u>	<u>\$ 173,016</u>	<u>\$ 168,471</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 82,895	\$ 79,572	\$ 164,119	\$ 160,336
營業費用	<u>3,203</u>	<u>2,823</u>	<u>6,086</u>	<u>5,596</u>
	<u>\$ 86,098</u>	<u>\$ 82,395</u>	<u>\$ 170,205</u>	<u>\$ 165,932</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 2,539</u>

(六) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,462	\$ 4,476	\$ 12,863	\$ 8,835
確定福利計畫(附註二三)	<u>6,233</u>	<u>7,731</u>	<u>12,460</u>	<u>15,462</u>
	<u>12,695</u>	<u>12,207</u>	<u>25,323</u>	<u>24,297</u>
其他員工福利	<u>248,627</u>	<u>254,974</u>	<u>515,835</u>	<u>523,613</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 261,322</u>	<u>\$ 267,181</u>	<u>\$ 541,158</u>	<u>\$ 547,910</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 202,142	\$ 197,636	\$ 416,772	\$ 409,507
營業費用	59,052	69,418	124,130	138,149
營業外收入及支出	<u>128</u>	<u>127</u>	<u>256</u>	<u>254</u>
	<u>\$ 261,322</u>	<u>\$ 267,181</u>	<u>\$ 541,158</u>	<u>\$ 547,910</u>

(七) 外幣兌換損益

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 512)	\$ 14,320	\$ 27,565	\$ 51,867
外幣兌換損失總額	(23,880)	(2,434)	(24,805)	(21,353)
淨 損 益	(\$ 24,392)	\$ 11,886	\$ 2,760	\$ 30,514

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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,690	\$ 35,548	\$ 28,323	\$ 90,046
未分配盈餘加徵 10%	13,746	27,451	13,746	27,451
以前年度之調整	(1,300)	(10,434)	(1,300)	(10,434)
	<u>16,136</u>	<u>52,565</u>	<u>40,769</u>	<u>107,063</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(3,813)	(5,025)	(3,887)	(3,218)
其 他	249	(1,643)	249	(1,643)
	<u>(3,564)</u>	<u>(6,668)</u>	<u>(3,638)</u>	<u>(4,861)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 12,572</u>	<u>\$ 45,897</u>	<u>\$ 37,131</u>	<u>\$ 102,202</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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>\$ 2,344</u>	<u>(\$ 1,412)</u>	<u>\$ 184</u>	<u>(\$ 4,708)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額			
本 公 司	<u>\$ 287,292</u>	<u>\$ 220,936</u>	<u>\$ 281,658</u>

本公司截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，均無 86 年度（含）以前之累積未分配盈餘。

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.07%(預計) 及 20.48%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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。本公司對 99 及 100 年度之核定內容尚有不服，已申請復查，本公司已估列相關所得稅費用 10,465 仟元。子公司台氣公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案件及子公司華聚公司截至 101 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。

(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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，適用之稅率為 25%。
3. CGPC-America 為配合所在地企業所得稅法之規範，適用州稅稅率為 9%，聯邦稅率為 30%
4. 華聚公司 103 年及 102 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 0 元。華聚公司於 102 年及 101 年底均為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。台氣公司 103 年及 102 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 37,138 及 36,922 仟元。台氣公司於 102 年及 101 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）

	單位：每股元			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本及稀釋每股盈餘（損失）				
來自繼續營業單位	(\$ 0.03)	\$ 0.34	\$ 0.31	\$ 1.05
來自停業單位	(0.02)	(0.01)	(0.03)	(0.02)
基本及稀釋每股盈餘合計	(\$ 0.05)	\$ 0.33	\$ 0.28	\$ 1.03

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利（損））	(\$ 15,418)	\$ 159,246	\$ 146,460	\$ 489,509
加：用以計算停業單位基 本每股盈餘之停業單 位淨損	(6,351)	(2,588)	(14,189)	(8,297)
用以計算繼續營業單位基 本及稀釋每股盈餘之淨 利（損）	(\$ 21,769)	\$ 156,658	\$ 132,271	\$ 481,212

股 數

	單位：仟股			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	468,303	468,303	468,303	468,303
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	624	488	668
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	468,303	468,927	468,791	468,971

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，因追溯調整，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後基本及稀釋每股盈餘，皆由 1.07 元減少為 1.03 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年內	\$ 7,013	\$ 7,013	\$ 7,013
超過 1 年但不超過 5 年	28,051	28,051	28,051
超過 5 年	<u>57,855</u>	<u>61,361</u>	<u>64,867</u>
	<u>\$ 92,919</u>	<u>\$ 96,425</u>	<u>\$ 99,931</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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其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。

103 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	\$ 825,722	\$ -	\$ -	\$ 825,722
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 5,733	\$ -	\$ -	\$ 5,733

102 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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,018,538	\$ -	\$ -	\$ 1,018,538
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 6,241	\$ -	\$ -	\$ 6,241
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 106	\$ -	\$ 106

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>

103 年及 102 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量－持有供交易	\$ 825,722	\$ 1,018,538	\$ 1,289,245
放款及應收款			
現金及約當現金	1,028,574	928,585	800,799
無活絡市場之債券			
投資	387,776	207,924	206,948
應收票據（含關係			
人）	172,940	145,583	179,407
應收帳款（含關係			
人）	1,540,023	1,223,065	1,495,945
其他應收款（含關係			
人）（不含應收退			
稅款）	39,552	26,847	97,616
存出保證金	1,113	2,149	449
備供出售金融資產	5,733	6,241	5,316
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量－持有供交易	-	106	271
以攤銷後成本衡量			
銀行短期借款	200,000	200,000	450,079
應付短期票券	499,762	124,929	429,784
應付票據	378	262	526
應付帳款（含關係			
人）	998,567	866,005	801,989
其他應付款（含關係			
人）	868,967	559,071	794,516
長期借款（含一年內			
到期）	1,151,497	1,213,375	1,213,254
存入保證金	3,700	6,885	4,758

(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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 39,812 仟元；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。

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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,196,244	\$ 990,159	\$ 640,253
－金融負債	699,762	324,929	729,784
具現金流量利率風險			
－金融資產	201,580	135,430	343,020
－金融負債	1,151,497	1,213,375	1,363,333

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資產及金融負債為基礎進行計算，合併公司所持有之固定利率金融資產／負債因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析。合併公司以市場利率上升／下降 0.5%（二碼）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%（二碼），對合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,375 仟元；102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,551 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。

103 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		\$1,713,578	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.80%	209,203	804,124	198,610
固定利率工具	0.91%	699,762	-	-
		<u>\$2,622,543</u>	<u>\$ 804,124</u>	<u>\$ 198,610</u>

102 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		\$1,219,750	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.80%	148,629	576,163	559,669
固定利率工具	0.95%	324,929	-	-
		<u>\$1,693,308</u>	<u>\$ 576,163</u>	<u>\$ 559,669</u>

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%	233,654	649,070	562,622
固定利率工具	0.95%	729,784	-	-
		<u>\$2,399,353</u>	<u>\$ 649,070</u>	<u>\$ 562,622</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：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
銀行借款額度			
－未動用金額	<u>\$ 3,651,678</u>	<u>\$ 4,289,135</u>	<u>\$ 3,939,890</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
其他（台氣公司之大股東）	\$ 401,823	\$ 362,716	\$ 828,217	\$ 683,744
具重大影響之投資者	757	1,033	1,538	1,472
兄弟公司	170	-	412	242
	<u>\$ 402,750</u>	<u>\$ 363,749</u>	<u>\$ 830,167</u>	<u>\$ 685,458</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，台氣公司銷售氯乙烯單體予大洋公司時，銷售價格係以當月國內聚氯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。

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>進 貨</u>				
兄弟公司	\$ 1,084	\$ 1,130	\$ 2,227	\$ 2,269
母 公 司	-	-	23	-
	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,269</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。

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
其他（台氣公司之大股東）	\$ 147,222	\$ 146,815	\$ 132,828
具重大影響之投資者	324	758	395
	<u>\$ 147,546</u>	<u>\$ 147,573</u>	<u>\$ 133,223</u>

應收大洋公司之貨款收款期間為月結 15 日。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 及 6 月 30 日，應收關係人款項經評估無需提列呆帳損失。

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
母 公 司	\$ 38,503	\$ 52,142	\$ 127,188
兄弟公司	876	940	222
	<u>\$ 39,379</u>	<u>\$ 53,082</u>	<u>\$ 127,410</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時付清。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>其他應收款項－關係人</u>			
其他（具重大影響投資者 之子公司）	\$ 20,043	\$ 20,179	\$ 17,958
母 公 司	5,581	126	71,894
具重大影響之投資者	1,266	1,391	2,000
關聯企業	235	419	920
兄弟公司	66	64	92
	<u>\$ 27,191</u>	<u>\$ 22,179</u>	<u>\$ 92,864</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。

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>其他應付款項－關係人</u>			
關聯企業	\$ 4,167	\$ 7,949	\$ 6,107
母 公 司	4,208	2,985	3,360
具重大影響之投資者	2,289	2,366	2,388
其他（具重大影響投資者 之子公司）	1,038	887	592
兄弟公司	76	103	111
	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 14,290</u>	<u>\$ 12,558</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。

(二) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
1. 操作費（帳列製造費用）				
關聯企業	\$ 15,617	\$ 20,602	\$ 28,776	\$ 41,885

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。

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
2. 租金費用（帳列推銷及管理費用）				
具重大影響之投資者	\$ 6,612	\$ 6,776	\$ 13,188	\$ 13,545
母 公 司	1,897	2,174	3,837	4,306
關聯企業	1,830	1,830	3,661	3,661
	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 20,686</u>	<u>\$ 21,512</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。

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
3. 管理服務費（帳列製造及管理費用）				
兄弟公司	\$ 10,698	\$ 9,402	\$ 23,433	\$ 20,413
母 公 司	1,348	826	2,686	2,173
關聯企業	2,052	-	2,052	-
	<u>\$ 14,098</u>	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 28,171</u>	<u>\$ 22,586</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。

關 係 人 類 別	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
4. 租金收入				
兄弟公司	\$ 1,837	\$ 1,837	\$ 3,674	\$ 3,687
具重大影響之投資者	37	37	74	74
	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 3,761</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。

關 係 人 類 別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
5. 其他收入				
具重大影響之投資者	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,517</u>

(三) 主要管理階層薪酬

103 年及 102 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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 2,076	\$ 1,801	\$ 4,238	\$ 3,480
退職後福利	36	27	63	54
	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 4,301</u>	<u>\$ 3,534</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十、十五及十九：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押定期存單（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	\$ 309,526	\$ 198,124	\$ 197,148
不動產、廠房及設備			
土地	1,758,202	1,758,202	2,087,414
房屋及改良物－淨額	665,689	673,230	124,388
機器設備－淨額	1,038,538	1,044,850	923,891
	<u>\$ 3,771,955</u>	<u>\$ 3,674,406</u>	<u>\$ 3,332,841</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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如下：

- (一) 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司已開立未使用之信用狀餘額分別為 1,085,582 仟元、999,811 仟元及 633,323 仟元。
- (二) 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 3,680,000 仟元、3,780,000 仟元及 4,595,000 仟元；華聚公司、台氣公司、Krystal Star、CGPC (BVI) 及華夏中山等關係公司分別已動支 1,869,113 仟元、1,555,844 仟元及 2,281,057 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二。

三四、重大之期後事項

關於 103 年 7 月 31 日高雄市氣爆事件，本公司採權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司長期受李長榮化學工業股份有限公司委託輸送丙烯，雙方訂有「丙烯化學原料委託儲運操作合約」。截至核閱報告日止，該氣爆案之有關責任歸屬及後續影響仍待檢調單位調查釐清。

三五、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。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，該合約於 102 年 12 月到期後，續約至 104 年 12 月，第一年合約數量不得低於 50,000 噸，第二年合約數量不得低於 45,000 噸。進貨價格係由買賣雙方依計價公式議訂。
- (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。復於 97 年 3 月簽訂續約至 99 年 2 月，到期亦續約 1 年至 100 年 2 月。台氣公司另於 102 年 3 月與台塑公司續約，合約期間自 102 年 3 月至 103 年 2 月，合約數量約為全年 120,000 噸。該合約到期後，續約至 104 年 2 月，合約數量約為全年 102,000 噸，進貨價格係由買賣雙方依計價公式議訂。台氣公司另提供定期存款金額 180,000 仟元予台塑公司作為購買二氯乙烷履約保證之用。
- (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。截至 103 年合約數量調整為全年 80,000 噸。
- (四) 台氣公司於 102 年與 MITSUBISHI Corp. (MITSUBISHI 公司) 簽訂進貨合約，向 MITSUBISHI 公司購買二氯乙烷，合約期間自 102 年 1 月至 102 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 20,000 至 30,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。

三六、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

103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	\$	53,459	29.865 (美元：新台幣)	\$ 1,596,545	\$ 1,596,545
美 元		758	6.153 (美元：人民幣)	4,663	22,634
歐 元		510	40.780 (歐元：新台幣)	20,787	20,787
澳 幣		934	28.085 (澳幣：新台幣)	26,243	26,243
<u>採用權益法之投資</u>					
美 元		21,345	29.865 (美元：新台幣)	637,464	637,464
<u>以成本衡量之金融</u>					
<u>資產－非流動</u>					
美 元		101	29.865 (美元：新台幣)	3,010	3,010
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		3,954	29.865 (美元：新台幣)	118,097	118,097
美 元		5,827	6.153 (美元：人民幣)	35,847	173,998
日 幣		3,500	0.295 (日幣：新台幣)	1,031	1,031
102年12月31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	\$	34,736	29.805 (美元：新台幣)	\$ 1,035,297	\$ 1,035,297
美 元		1,230	6.097 (美元：人民幣)	7,502	36,672
歐 元		360	41.090 (歐元：新台幣)	14,774	14,774
澳 幣		926	26.585 (澳幣：新台幣)	24,612	24,612
<u>採用權益法之投資</u>					
美 元		22,114	29.805 (美元：新台幣)	659,099	659,099
<u>以成本衡量之金融</u>					
<u>資產－非流動</u>					
美 元		101	29.805 (美元：新台幣)	3,004	3,004
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		8,659	29.805 (美元：新台幣)	258,067	258,067
美 元		5,839	6.097 (美元：人民幣)	35,597	174,019

102年6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	\$ 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

三七、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：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附註三三及附表二。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。
11. 被投資公司資訊：參閱附表八。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：參閱附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表一及附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三八、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：

	部 門		部 門 利 益 (損 失)	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
VCM 產品	\$ 1,392,073	\$ 1,079,880	\$ 3,685	\$ 77,748
PVC 系列產品	6,314,199	6,110,404	190,892	448,358
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,706,272</u>	<u>\$ 7,190,284</u>	194,577	526,106

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門 利 益 (損 失)	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
採用權益法之關聯企業損益份額			\$ 2,393	\$ 14,068
利息收入			9,646	8,256
租金收入			5,699	3,954
處分不動產、廠房及設備(損)益			(57)	1,657
處分金融資產利益			5,833	1,785
外幣兌換淨利益			2,760	30,514
金融工具評價(損)益			(21,449)	55,542
利息費用			(14,721)	(14,777)
其 他			3,284	2,757
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 187,965</u>	<u>\$ 629,862</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103年及102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，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、租金收入、處分不動產、廠房及設備(損)益、處分金融資產利益、外幣兌換淨利益、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。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	是 否 為 關 係 人	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 呆 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	CGPC (BVI) Holding Co Ltd	華夏塑膠(中山)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 119,460 (美金 4,000 仟元)	\$ 119,460	\$ 119,460	0.766%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 362,033	\$ 362,033

註一：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司權益 40%為限。惟 103 年 6 月 30 日止，本公司無資金貸與他人之情事。

註二：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 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 CGPC (BVI) 不得超過該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 100%為限，此資金貸與總限額係採用 102 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 103 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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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	\$ 8,727,243	\$ 3,480,000	\$ 3,480,000	\$ 1,869,113	無	59.81%	\$ 8,727,243	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	8,727,243	100,000	100,000	-	無	1.72%	8,727,243	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	8,727,243	100,000	<u>100,000</u> <u>\$ 3,680,000</u>	-	無	1.72%	8,727,243	是	否	否

註一：採用 103 年 6 月 30 日本公司權益計算。

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 103 年 6 月 30 日本公司權益計算。

註三：外幣金額係按 103 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 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
華夏海灣塑膠股份有限公司	封閉型基金受益憑證							
	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	\$ 89,000	-	\$ 89,000	(註一)
	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	76,483	-	76,483	(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	58,450	-	58,450	(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	39,540	-	39,540	(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	35,750	-	35,750	(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	8,923,792	109,507	-	109,507	(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	6,278,384	91,029	-	91,029	(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	3,548,242	47,009	-	47,009	(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	2,722,961	36,004	-	36,004	(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	1,705,292	20,003	-	20,003	(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	441,556	5,001	-	5,001	(註一)
	股票							
台灣氯乙烯工業股份有限公司	國泰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	170,000	7,930	0.01%	7,930	(註一)
	合晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	213,303	3,167	0.06%	3,167	(註一)
	達勝壹乙創業投資股份有限公司		以成本衡量金融資產—非流動	10,000,000	100,000	5.95%	-	(註一)
	開放型基金受益憑證							
	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	4,680,751	62,013	-	62,013	(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	4,415,830	50,011	-	50,011	(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	公 允 價 值	
華夏聚合股份有限公司 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	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	3,449,323	\$ 50,011	-	\$ 50,011	(註一)
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,251,627	30,006	-	30,006	(註一)
	股 票	主要股東與本公司相同	備供出售金融資產—非流動	103,032	2,566	0.02%	2,566	(註一)
	亞洲聚合股份有限公司 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	1,262	-	1,262	(註一)
	開放型基金受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,152,685	16,713	-	16,713	(註一)
	日盛貨幣市場基金							
	股 票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	112,000	3,010	0.74%	-	(註一)
	Teratech Corporation Sohoware,Inc 優先股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100,000	-	-	-	(註一、二及三)

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：該公司已全數提列損失。

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 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初（註）		買入		賣出		帳面成本	處分利益	期末（註）	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價			股數	金額
華夏海灣塑膠股份有限公司	<u>受益憑證</u> 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	—	—	7,783,788	\$ 112,475	47,213,417	\$ 683,500	48,718,821	\$ 705,273	\$ 704,981	\$ 292	6,278,384	\$ 90,994
華夏聚合股份有限公司	<u>受益憑證</u> 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	—	—	416,345	5,500	24,645,831	326,200	25,062,176	331,741	331,700	41	-	-
台灣氣乙烯工業股份有限公司	<u>受益憑證</u> 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	—	—	2,567,560	37,996	20,244,513	300,000	22,812,073	338,154	337,996	158	-	-
	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	—	—	2,196,454	28,989	23,968,410	317,000	21,484,113	284,182	283,989	193	4,680,751	62,000

註：期末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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收（付）票據、帳款之比率	
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	子公司	進 貨	\$ 1,749,037	64%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	應付帳款－關係人 (\$ 334,421)	(55%)	(註一)
	CGPC America Corporation	子公司	銷 貨	(287,665)	(8%)	90 天	同 上	同 上	應收帳款－關係人 162,197	14%	(註一及二)
台灣氣乙烯工業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	銷 貨	(1,749,037)	(35%)	次月15日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 334,421	38%	(註一)
	大洋塑膠工業股份有限公司	大股東	銷 貨	(828,217)	(17%)	次月15日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 147,222	17%	
	華夏聚合股份有限公司	最終母公司相同	銷 貨	(1,805,188)	(36%)	次月15日前	同 上	同 上	應收帳款－關係人 390,431	44%	(註一)
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	1,805,188	97%	次月15日前	同 上	同 上	應付帳款－關係人 (390,431)	(94%)	(註一)
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進 貨	287,665	92%	90 天	同 上	同 上	應付帳款－關係人 (162,197)	(99%)	(註一)

註一：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註二：對 CGPC America Corporation 之應收帳款另已提列退貨及折讓之負債準備－流動 4,769 仟元。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 103 年 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額 (註 二)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	
					金 額	處 理 方 式			
台灣氯乙烯工業股份有限公司	華夏聚合股份有限公司	最終母公司相同	應收帳款－關係人	\$ 390,431 (註三)	6.51	\$ -	—	\$ 390,431	(註一)
	華夏海灣塑膠股份有限公司	母 公 司	應收帳款－關係人	\$ 334,421 (註三)	11.25	-	—	334,421	(註一)
	大洋塑膠工業股份有限公司	大 股 東	應收帳款－關係人	\$ 147,222	11.27	-	—	147,222	(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	\$ 119,460 (註三)	-	-	—	-	(註一)
華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC America Corporation	最終母公司相同	應收帳款－關係人	\$ 162,197 (註三及四)	4.56	-	—	-	(註一)

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指 103 年 7 月 1 日至 7 月 20 日之期間。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：對 CGPC America Corporation 之應收帳款另已提列退貨及折讓之負債準備－流動 4,769 仟元。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	\$ 137	無重大差異	-
			1	應付帳款－關係人	334,421	同上	3%
			1	進貨	1,749,037	同上	23%
		Krystal Star International Corporation	1	其他應收款－關係人	1,103	同上	-
		華夏塑膠（中山）有限公司	1	長期應收款項－關係人	9,373	同上	-
		中山華聚塑化製品有限公司	1	長期應收款項－關係人	888	同上	-
		CGPC America Corporation	1	應收帳款－關係人	162,197	同上	1%
			1	其他應收款－關係人	60	同上	-
			1	銷貨收入	287,665	同上	4%
			1	負債準備－流動	4,769	同上	-
		華夏聚合股份有限公司	1	其他應收款－關係人	1,510	同上	-
			1	應付帳款－關係人	6,708	同上	-
			1	進貨	45,237	同上	1%
			1	其他收入	1,046	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	43	同上	-
			3	應付帳款－關係人	390,431	同上	3%
			3	其他應付款－關係人	28,180	同上	-
			3	進貨	1,805,188	同上	23%

(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	\$ 43,671	無重大差異	-
		中山華聚塑化製品有限公司	3	長期應收款項－關係人	558	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	59,720	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	119,460	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。

附表八

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	產銷氣乙烯單體	\$ 2,930,993	\$ 2,930,993	183,192,117	87.22%	\$ 1,815,281	\$ 34,222	\$ 68,247	子公司（註二）
	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%	425,916	(39,245)	(39,245)	子公司（註二）
	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%	345,497	(14,187)	(14,187)	子公司（註二）
	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	16,289,164	33.33%	242,929	9,738	3,247	採用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%	167,425	11,432	11,432	子公司（註二）
	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%	124,541	(1,651)	(1,651)	子公司（註二）
	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	1.74%	45,691	(49,882)	(870)	採用權益法之被投資公司
	鑫特材料科技股份有限公司	台北市基湖路 37 號 12 樓	產銷強化塑膠產品	15,000	15,000	600,000	10.00%	2,630	161	16	採用權益法之被投資公司
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	Rm, 1110B. Tower 2, China H.K. City, 33 Canton Rd., Tsim Sha Tsui, Kln, Hong Kong	銷售 PVC 二次加工品	3	3	1,000	100.00%	471	-	-	子公司（註二）
	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%	-	1,632	-	採用權益法之被投資公司（註一）

註二：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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	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 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	\$ 597,300 (美金 20,000 仟元)	透過 CGPC(BVI)Holding Co Ltd 間接投資。	\$ 597,300 (美金 20,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 597,300 (美金 20,000 仟元)	(\$ 14,156) (美金 469 仟元)	100.00%	(\$ 14,156) (美金 469 仟元)	\$ 252,386 (美金 8,451 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	44,798 (美金 1,500 仟元)	透過 CGPC(BVI)Holding Co Ltd 間接投資。	44,798 (美金 1,500 仟元)	-	-	44,798 (美金 1,500 仟元)	(547) (美金 18 仟元)	100.00%	(547) (美金 18 仟元)	10,658 (美金 357 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)
\$808,804 (美金 27,082 仟元)	\$1,024,220 (美金 34,295 仟元)	\$3,490,897

註一：係按 103 年 6 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 103 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)，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 20,428 仟元(美金 684 仟元)、聯聚中山之投資金額 26,819 仟元(美金 898 仟元)以及華夏三河之投資金額 119,460 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中山及中山華聚，截至 103 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；投資損益係以未經會計師核閱之財務報告認列，請參閱財務報告附註四。