

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104及103年第2季

地址：台北市內湖區基湖路37號12樓

電話：(02)8751-6888

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~46		六~三一
	(七) 關係人交易	47~51		三二
	(八) 質抵押之資產	51		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	52~55		三五~三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	55~56, 58~67		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	55~56, 58~67		三七
	3. 大陸投資資訊	56, 58		三七
		65~66, 68		
	(十四) 部門資訊	56~57		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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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十四及十五所述，民國 104 年及 103 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 104 年及 103 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）1,094,098 仟元及 1,084,247 仟元，皆占合併資產總額之 9%；上述未經核閱之非重要子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之負債總額分別為 28,630 仟元及 31,903 仟元，分別占合併負債總額之 0.4%及 1%；其民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為（6,967）仟元、（13,517）仟元、（12,139）仟元及（5,304）仟元，分別占合併綜合損益總額之（3%）、39%、（3%）及（4%）%；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1

日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為(6,197)仟元、6,086 仟元、(13,941)仟元及 221 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2%)、(18%)、(3%)及 0.2%；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 104 年及 103 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。

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 1 0 4 年 8 月 7 日

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六及十)	\$ 1,386,449	11	\$ 760,429	7	\$ 1,028,574	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	1,477,655	11	481,646	4	825,722	7
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	2,481	-	3,291	-	3,167	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六、十及三三)	390,581	3	412,602	4	387,776	3
1150	應收票據(附註十一)	182,383	1	190,766	2	172,940	1
1170	應收帳款-淨額(附註十一)	1,279,912	10	1,074,566	9	1,392,477	12
1180	應收帳款-關係人(附註十一及三二)	83,489	1	65,194	1	147,546	1
1200	其他應收款-淨額(附註十一)	71,560	1	63,615	1	74,477	1
1210	其他應收款-關係人(附註十一及三二)	41,940	-	22,981	-	27,191	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	22,760	-	22,720	-	-	-
1310	存貨(附註十二)	1,873,027	15	2,072,603	18	1,669,325	14
1410	預付款項(附註十九)	90,249	1	167,880	1	58,305	1
1470	其他流動資產	1,203	-	2,116	-	17,963	-
11XX	流動資產總計	6,903,689	54	5,340,409	47	5,805,463	49
	<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	1,834	-	2,488	-	2,566	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	103,110	1	103,190	1	103,010	1
1550	採用權益法之投資(附註十五)	271,823	2	289,322	3	291,250	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十六、二十及三三)	5,017,817	39	5,106,533	45	5,169,854	44
1760	投資性不動產(附註十七及二九)	27,715	-	27,715	-	27,715	-
1780	無形資產(附註十八)	33,839	-	32,452	-	36,360	-
1840	遞延所得稅資產	316,005	3	320,727	3	321,898	3
1985	長期預付租金(附註十九)	120,423	1	125,354	1	119,473	1
1990	其他非流動資產	12,788	-	20,040	-	14,966	-
15XX	非流動資產總計	5,905,354	46	6,027,821	53	6,087,092	51
LXXX	資 產 總 計	\$ 12,809,043	100	\$ 11,368,230	100	\$ 11,892,555	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	銀行短期借款(附註二十)	\$ 700,000	5	\$ 500,000	4	\$ 200,000	2
2110	應付短期票券(附註二十)	599,733	5	599,701	5	499,762	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	35	-	62	-	-	-
2150	應付票據(附註二一)	374	-	346	-	378	-
2170	應付帳款(附註二一)	1,054,044	8	615,647	6	959,188	8
2180	應付帳款-關係人(附註二一及三二)	78,636	1	26,978	-	39,379	-
2200	其他應付款(附註二二)	585,557	5	510,473	5	857,189	7
2220	其他應付款-關係人(附註三二)	16,106	-	9,177	-	11,778	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	82,685	1	-	-	40,968	-
2250	負債準備-流動(附註二三)	12,987	-	17,033	-	12,479	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、二十及三三)	238,411	2	176,411	2	189,612	2
2399	其他流動負債	45,848	-	46,197	-	57,925	1
21XX	流動負債總計	3,414,416	27	2,502,025	22	2,868,658	24
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十六、二十及三三)	1,026,903	8	790,781	7	961,885	8
2570	遞延所得稅負債	597,549	4	600,956	6	599,531	5
2640	淨確定福利負債-非流動	1,373,752	11	1,391,849	12	1,373,634	12
2670	其他非流動負債	2,609	-	4,297	-	4,083	-
25XX	非流動負債總計	3,000,813	23	2,787,883	25	2,939,133	25
2XXX	負債總計	6,415,229	50	5,289,908	47	5,807,791	49
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註八及二五)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股	4,683,034	37	4,683,034	41	4,502,917	38
3150	符合配股票股利	-	-	-	-	180,117	2
3100	股本總計	4,683,034	37	4,683,034	41	4,683,034	40
3200	資本公積	8,225	-	8,232	-	8,232	-
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	164,904	1	153,013	1	153,013	1
3320	特別盈餘公積	408,223	3	408,223	4	408,223	3
3350	未分配盈餘	811,077	7	502,304	4	540,017	5
3300	保留盈餘總計	1,384,204	11	1,063,540	9	1,101,253	9
3400	其他權益	29,211	-	58,473	1	25,643	-
31XX	本公司業主權益總計	6,104,674	48	5,813,279	51	5,818,162	49
36XX	非控制權益(附註二五)	289,140	2	265,043	2	266,602	2
3XXX	權益總計	6,393,814	50	6,078,322	53	6,084,764	51
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 12,809,043</b>	<b>100</b>	<b>\$ 11,368,230</b>	<b>100</b>	<b>\$ 11,892,555</b>	<b>100</b>

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 104 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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（損失）為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103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（附註三二）	\$3,684,854	100	\$4,177,709	100	\$7,345,921	100	\$7,706,272	100
5110	銷貨成本（附註二四、二六及三二）	3,087,930	84	3,879,618	93	6,246,604	85	6,973,566	91
5900	營業毛利	596,924	16	298,091	7	1,099,317	15	732,706	9
	營業費用（附註二四、二六及三二）								
6100	推銷費用	185,315	5	207,369	5	393,321	6	389,759	5
6200	管理費用	57,215	2	60,876	1	122,854	2	125,200	2
6300	研究發展費用	12,247	-	11,701	-	24,537	-	23,170	-
6000	營業費用合計	254,777	7	279,946	6	540,712	8	538,129	7
6900	營業淨利	342,147	9	18,145	1	558,605	7	194,577	2
	營業外收入及支出（附註七、十五、二六及三二）								
7010	其他收入	11,537	-	11,756	-	17,227	-	20,776	-
7020	其他利益及損失	( 4,275)	-	( 31,534)	( 1)	( 10,708)	-	( 15,060)	-
7510	利息費用	( 8,474)	-	( 7,627)	-	( 15,924)	-	( 14,721)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	( 997)	-	2,924	-	( 4,176)	-	2,393	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 2,209)	-	( 24,481)	( 1)	( 13,581)	-	( 6,612)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	339,938	9	( 6,336)	-	545,024	7	187,965	2
7950	所得稅費用(附註四及二七)	64,212	2	12,572	1	92,891	1	37,131	-
8000	繼續營業單位本期淨利(損) (附註二六)	275,726	7	( 18,908)	( 1)	452,133	6	150,834	2
8100	停業單位損失（附註十三）	( 7,013)	-	( 6,351)	-	( 13,627)	-	( 14,189)	-
8200	本期淨利（損）	268,713	7	( 25,259)	( 1)	438,506	6	136,645	2
	其他綜合損益（附註八及二七）								
	後續可能重分類至損益 之項目：								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 8,510)	-	( 13,792)	-	( 17,550)	-	( 1,082)	-
8362	備供出售金融資產 未實現損失	( 803)	-	( 199)	-	( 1,464)	-	( 508)	-

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	(\$ 283)	-	(\$ 364)	-	(\$ 847)	-	(\$ 12)	-
8372	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	( 6,825)	-	2,823	-	( 12,469)	-	( 3,042)	-
8399	與可能重分類項目相關之所得稅	1,447	-	2,344	-	2,984	-	184	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 14,974)	-	( 9,188)	-	( 29,346)	-	( 4,460)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 253,739</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 34,447)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 409,160</u>	<u>6</u>	<u>\$ 132,185</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 252,632	7	(\$ 21,769)	( 1)	\$ 414,325	6	\$ 132,271	2
8620	非控制權益	16,081	-	( 3,490)	-	24,181	-	4,374	-
8600		<u>\$ 268,713</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 25,259)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 438,506</u>	<u>6</u>	<u>\$ 136,645</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 237,702	7	(\$ 30,980)	( 1)	\$ 385,063	5	\$ 127,827	2
8720	非控制權益	16,037	-	( 3,467)	-	24,097	1	4,358	-
8700		<u>\$ 253,739</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 34,447)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 409,160</u>	<u>6</u>	<u>\$ 132,185</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(損失)(附註二八)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基本每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.54</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 0.28</u>	
9850	稀釋每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.54</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 0.28</u>	
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.55</u>		<u>(\$ 0.03)</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.31</u>	
9810	稀釋每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.55</u>		<u>(\$ 0.03)</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.31</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104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



  
 華夏海洋置業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 104 年及 103 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：新台幣千元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 八 及 二 五 )																
代碼		股 本	待 分 配 利 潤	實 收 資 本	公 積 金	其 他 公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘	總 計	其 他 權 益 項 目			總 計	非 控 制 權 益		
										外 幣 換 算 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 ( 損 ) 益		計	總 計	權 益 總 額
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$4,502,917	\$ -	\$ 7,915	\$ 324	\$ 8,239	\$ 77,701	\$ 408,223	\$ 1,023,408	\$ 1,509,332	(\$ 2,045)	\$ 32,132	\$ 30,087	\$ 6,050,575	\$ 262,244	\$ 6,312,819
	102 年度盈餘指撥及分配															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	75,312	( 75,312 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 360,233 )	( 360,233 )	-	-	-	( 360,233 )	-	( 360,233 )	-
B9	本公司股東股票股利	-	180,117	-	-	-	-	( 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 )	-	( 7 )	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	132,271	132,271	-	-	-	132,271	4,374	136,645
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 )	( 4,444 )	( 16 )	( 4,460 )
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 )	( 4,444 )	127,827	4,358	132,185
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$4,502,917	\$ 180,117	\$ 7,915	\$ 317	\$ 8,232	\$ 153,013	\$ 408,223	\$ 540,017	\$ 1,101,253	(\$ 2,955)	\$ 28,598	\$ 25,643	\$ 5,818,162	\$ 266,602	\$ 6,084,764
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$4,683,034	\$ -	\$ 7,915	\$ 317	\$ 8,232	\$ 153,013	\$ 408,223	\$ 502,304	\$ 1,063,540	\$ 32,803	\$ 25,670	\$ 58,473	\$ 5,813,279	\$ 265,043	\$ 6,078,322
	103 年度盈餘指撥及分配															
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	11,891	( 11,891 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 93,661 )	( 93,661 )	-	-	-	( 93,661 )	-	( 93,661 )	-
C7	採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	-	-	-	( 7 )	( 7 )	-	-	-	-	-	-	( 7 )	-	( 7 )	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	414,325	414,325	-	-	-	414,325	24,181	438,506
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,413 )	( 13,842 )	( 29,262 )	( 29,262 )	( 84 )	( 29,346 )
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	414,325	414,325	( 15,413 )	( 13,842 )	( 29,262 )	385,063	24,097	409,160
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$4,683,034	\$ -	\$ 7,915	\$ 310	\$ 8,225	\$ 164,904	\$ 408,223	\$ 811,077	\$ 1,384,204	\$ 17,390	\$ 11,821	\$ 29,211	\$ 6,104,674	\$ 289,140	\$ 6,393,814

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 104 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：吳亦生



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 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103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	\$ 545,024	\$ 187,965
A00020	停業單位稅前淨損	( 13,627)	( 14,189)
A10000	本期稅前淨利	531,397	173,776
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	188,725	176,612
A20200	攤銷費用	4,845	2,811
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	234	( 90)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨 (利益) 損失	( 10,378)	21,449
A20900	利息費用	15,924	14,721
A21200	利息收入	( 9,244)	( 9,646)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	4,176	( 2,393)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	417	57
A23800	存貨跌價及呆滯迴轉利益	( 118,172)	( 3,438)
A29900	長期預付費用攤銷	10,618	11,428
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	( 985,658)	171,261
A31130	應收票據	8,383	( 21,038)
A31150	應收帳款	( 205,489)	( 323,201)
A31160	應收帳款—關係人	( 18,295)	27
A31180	其他應收款	( 8,531)	( 20,418)
A31190	其他應收款—關係人	( 18,959)	( 5,012)
A31200	存 貨	318,330	16,390
A31230	預付款項	77,631	57,955
A31240	其他流動資產	913	25,542
A32130	應付票據	28	116
A32150	應付帳款	438,397	146,265
A32160	應付帳款—關係人	51,658	( 13,703)
A32180	其他應付款	( 26,820)	( 46,416)
A32190	其他應付款—關係人	6,929	( 2,512)
A32200	負債準備	( 4,046)	( 8,717)
A32230	其他流動負債	( 349)	17,737
A32240	淨確定福利負債	( 18,097)	( 20,246)
A33000	營運產生之現金流入	234,567	359,317

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 9,830	\$ 9,540
A33300	支付之利息	( 15,874)	( 14,734)
A33500	支付之所得稅	( 5,947)	( 149,545)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>222,576</u>	<u>204,578</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 56,030)	( 236,928)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	76,707	56,109
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 100,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 100,165)	( 139,501)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,633	2,062
B03800	存出保證金減少	-	1,050
B04500	購置無形資產	( 6,232)	( 1,641)
B09900	長期預付費用增加	( 238)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	2,299
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 84,325)</u>	<u>( 416,550)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,000	-
C00500	應付短期票券增加	32	374,833
C01600	舉借長期借款	422,000	-
C01700	償還長期借款	( 124,000)	( 62,000)
C03000	存入保證金增加	260	480
C03100	存入保證金返還	( 2,160)	( 3,674)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	220	( 9)
C04500	支付股利	( 10)	( 6)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>496,342</u>	<u>309,624</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 8,573)</u>	<u>2,337</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	626,020	99,989
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>760,429</u>	<u>928,585</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,386,449</u>	<u>\$ 1,028,574</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 104 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 104 年及 103 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 104 年及 103 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分別為 24.69% 及 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 104 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之 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)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 係針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註三一。

3. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

#### 4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

#### (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

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。

合併公司投資之金融商品，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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比較性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則及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

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十四、附表八及附表九。

##### (三) 其他重大會計政策說明

除附註三及下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 外 幣

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不

認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

## 2. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 3. 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請參閱 103 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 458	\$ 447	\$ 520
銀行支票及活期存款	246,503	201,393	207,586
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	977,846	524,106	671,333
附賣回債券	161,642	34,483	149,135
	<u>\$1,386,449</u>	<u>\$ 760,429</u>	<u>\$1,028,574</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行存款	0.01%-1.90%	0.01%-2.58%	0.01%-1.85%
附賣回債券	0.58%	0.62%	0.54%-0.63%

截至 103 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皆為 21,800 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（104 年 6 月 30 日：無）（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103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	\$ 259	\$ 2,519	\$ -
非衍生金融資產			
－開放型基金受益憑證	1,237,982	154,857	517,307
－封閉型基金受益憑證	231,386	314,644	299,223
－國內上市（櫃）股票	<u>8,028</u>	<u>9,626</u>	<u>9,192</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 1,477,655</u>	<u>\$ 481,646</u>	<u>\$ 825,722</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>\$ 35</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</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>104 年 6 月 30 日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	104.07.29	EUR 500/ USD 563
預售遠期外匯	澳幣兌美元	104.07.30-104.08.28	AUD 570/ USD 435
預售遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.09-104.08.04	USD 3,000/ NTD 92,556
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌美元	104.01.28-104.02.13	EUR 380/ USD 466
預售遠期外匯	澳幣兌美元	104.01.26-104.02.25	AUD 850/ USD 714
預售遠期外匯	日圓兌美元	104.01.28	JPY 6,000/ USD 51

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。惟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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 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 5,386 仟元、4,791 仟元、23,369 仟元及 6,240 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 2,631 仟元、11,768 仟元、2,643 仟元及 21,856 仟元。

#### 八、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內上市（櫃）股票	\$ 4,315	\$ 5,779	\$ 5,733
流動	\$ 2,481	\$ 3,291	\$ 3,167
非流動	<u>1,834</u>	<u>2,488</u>	<u>2,566</u>
	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 5,733</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國外未上市（櫃）普通股			
Teratech Corporation	\$ 3,110	\$ 3,190	\$ 3,010
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	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 103,110</u>	<u>\$ 103,190</u>	<u>\$ 103,010</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，已於以前年度全數提列減損損失。

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 21,800	\$ 21,800
質押定期存單	335,913	335,509	309,526
利率連結保本型商品	<u>54,668</u>	<u>55,293</u>	<u>56,450</u>
	<u>\$ 390,581</u>	<u>\$ 412,602</u>	<u>\$ 387,776</u>

(一) 上述定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	-	0.40%-1.09%	0.40%-1.09%
質押定期存單	0.53%-1.36%	0.53%-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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，尚未到期之利率連結保本型商品如下：

	<u>到 期 期 間</u>	<u>原幣數 (仟元)</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>
<u>104年6月30日</u>				
利率連結保本型商品	104.09	RMB 10,830	4.59%	<u>\$ 54,668</u>
<u>103年12月31日</u>				
利率連結保本型商品	104.03	RMB 10,690	4.60%-4.80%	<u>\$ 55,293</u>
<u>103年6月30日</u>				
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務工具投資質押之資訊，請參閱附註三三。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據－非關係人	\$ 182,383	\$ 190,766	\$ 172,940
應收帳款－非關係人	<u>1,293,940</u>	<u>1,088,750</u>	<u>1,407,065</u>
	1,476,323	1,279,516	1,580,005
減：備抵呆帳	( <u>14,028</u> )	( <u>14,184</u> )	( <u>14,588</u> )
	<u>\$ 1,462,295</u>	<u>\$ 1,265,332</u>	<u>\$ 1,565,417</u>
應收帳款－關係人 (附註三二)	<u>\$ 83,489</u>	<u>\$ 65,194</u>	<u>\$ 147,546</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 66,508	\$ 56,010	\$ 62,116
應收利息	860	1,446	784
應收賠償款	4,274	4,274	4,274
其他	4,192	6,159	11,577
減：備抵呆帳	( <u>4,274</u> )	( <u>4,274</u> )	( <u>4,274</u> )
	<u>\$ 71,560</u>	<u>\$ 63,615</u>	<u>\$ 74,477</u>
其他應收款－關係人 (附註三二)	<u>\$ 41,940</u>	<u>\$ 22,981</u>	<u>\$ 27,191</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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 1,386,075	\$ 1,236,995	\$ 1,563,866
30天以下	50,193	35,961	15,561
31至60天	27,700	-	-
61天以上	<u>12,355</u>	<u>6,560</u>	<u>578</u>
	<u>\$ 1,476,323</u>	<u>\$ 1,279,516</u>	<u>\$ 1,580,005</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天以下	\$ 50,193	\$ 32,370	\$ 12,721
31至60天	27,700	-	-
61天以上	<u>8,979</u>	<u>2,538</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,872</u>	<u>\$ 34,908</u>	<u>\$ 12,721</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
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>
104年1月1日餘額	\$ 3,532	\$ 10,652	\$ 14,184
加：本期提列呆帳費用	234	-	234
減：本期實際沖銷	( 299)	-	( 299)
外幣換算差額	( 91)	-	( 91)
104年6月30日餘額	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 10,652</u>	<u>\$ 14,028</u>

## (二) 其他應收款

合併公司於104年6月30日暨103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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	\$ 1,257,957	\$ 1,337,996	\$ 996,918
在製品	42,936	40,143	35,021
原物料	<u>572,134</u>	<u>694,464</u>	<u>637,386</u>
	<u>\$ 1,873,027</u>	<u>\$ 2,072,603</u>	<u>\$ 1,669,325</u>

104年及103年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,659仟元及存貨淨變現價值回升利益16,324仟元，104年及103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118,172仟元及3,438仟元，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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
管理費用	(\$ 9,789)	(\$ 7,416)	(\$ 18,591)	(\$ 14,487)
營業淨損	( 9,789)	( 7,416)	( 18,591)	( 14,487)
其他收入	2,776	1,065	4,964	298
本期停業單位損失	(\$ 7,013)	(\$ 6,351)	(\$ 13,627)	(\$ 14,189)

合併公司104年及103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：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 5,301)	\$ 15,082
投資活動淨現金流入(出)	490	( 57,198)
籌資活動淨現金流出	( 1,183)	( 682)
外幣換算差額	( 631)	62
淨現金流出	(\$ 6,625)	(\$ 42,736)

### 十四、子公司

本公司之子公司皆列入合併財務報告，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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103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(註2)
本公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司(以下稱「台氣公司」)	產銷氣乙烯單體	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

(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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103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 104 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：華聚公司為彌補虧損及改善財務結構，於 103 年 11 月 14 日經董事會代行股東會權責決議通過辦理減資 300,000 仟元，銷除已發行股份 30,000 仟股，減資比例為 37.5%，並決議通過減資基準日為 103 年 11 月 18 日，減資後華聚公司實收股本為 500,000 仟元，並於 103 年 12 月 2 日完成變更登記。

列入合併財務報告之子公司中，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。

## 十五、採用權益法之投資

### 個別不重大之關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103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」)	\$ 42,280	\$ 45,838	\$ 45,691
非上市(櫃)公司			
華運倉儲實業股份有限公司(以下稱「華運公司」)	226,484	240,436	242,929

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
鑫特材料科技股份有限公司(以下稱「鑫特公司」)	\$ 2,623	\$ 2,611	\$ 2,630
中華電訊科技股份有限公司(以下稱「中華電訊」)	436	437	-
	<u>\$ 271,823</u>	<u>\$ 289,322</u>	<u>\$ 291,250</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 997)	\$ 2,924	(\$ 4,176)	\$ 2,393
其他綜合損益	( 7,108)	2,459	( 13,316)	( 3,054)
綜合損益總額	<u>(\$ 8,105)</u>	<u>\$ 5,383</u>	<u>(\$ 17,492)</u>	<u>(\$ 661)</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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
越峯公司	1.74%	1.74%	1.74%
華運公司	33.33%	33.33%	33.33%
鑫特公司	10.00%	10.00%	10.00%
中華電訊	1.00%	1.00%	1.00%

中華電訊公司於103年12月26日召開股東臨時會決議通過辦理公司解散登記及清算作業程序，並訂定103年12月30日為解散日，截至104年6月30日止，尚未完成清算程序。

合併公司對越峯公司、鑫特公司及中華電訊公司之長期股權投資與關係企業共同持股超過20%，且對各該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
越峯電子材料股份有限公司	<u>\$ 57,486</u>	<u>\$ 109,731</u>	<u>\$ 171,823</u>

合併公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

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。

## 十六、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
<b>成 本</b>							
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>
<b>累計折舊及減損</b>							
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>
<b>成 本</b>							
104年1月1日餘額	\$ 2,090,707	\$ 1,867,126	\$ 9,262,869	\$ 55,798	\$ 326,504	\$ 116,817	\$ 13,719,821
增 添	-	-	-	-	236	107,404	107,640
處 分	-	( 1,172)	( 27,704)	( 2,861)	( 3,590)	-	( 35,327)
內部移轉	-	2,695	74,245	-	1,611	( 78,551)	-
外幣兌換差額	-	( 8,995)	( 12,760)	( 122)	( 445)	( 249)	( 22,571)
104年6月30日餘額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 1,859,654</u>	<u>\$ 9,296,650</u>	<u>\$ 52,815</u>	<u>\$ 324,316</u>	<u>\$ 145,421</u>	<u>\$ 13,769,563</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 930,112	\$ 7,381,781	\$ 40,238	\$ 250,850	\$ 10,307	\$ 8,613,288
折舊費用	-	30,845	147,190	2,178	8,512	-	188,725
處 分	-	( 1,115)	( 25,955)	( 2,272)	( 3,581)	-	( 32,923)
外幣兌換差額	-	( 4,619)	( 11,983)	( 106)	( 387)	( 249)	( 17,344)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 955,223</u>	<u>\$ 7,491,033</u>	<u>\$ 40,038</u>	<u>\$ 255,394</u>	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 8,751,746</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 937,104</u>	<u>\$ 1,881,088</u>	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 75,654</u>	<u>\$ 106,510</u>	<u>\$ 5,106,533</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 2,090,707</u>	<u>\$ 904,431</u>	<u>\$ 1,805,617</u>	<u>\$ 12,777</u>	<u>\$ 68,922</u>	<u>\$ 135,363</u>	<u>\$ 5,017,817</u>

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

(接次頁)

(承前頁)

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，請參閱附註二十及三三。

#### 十七、投資性不動產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土    地	<u>\$ 27,715</u>	<u>\$ 27,715</u>	<u>\$ 27,715</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，請參閱附註二九。

#### 十八、其他無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
電腦軟體	\$ 15,644	\$ 11,719	\$ 13,087
技術授權	<u>18,195</u>	<u>20,733</u>	<u>23,273</u>
	<u>\$ 33,839</u>	<u>\$ 32,452</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。

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

#### 十九、長期預付租金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 3,823	\$ 3,917	\$ 3,676
非流動	<u>120,423</u>	<u>125,354</u>	<u>119,473</u>
	<u>\$ 124,246</u>	<u>\$ 129,271</u>	<u>\$ 123,149</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。

#### 二十、借    款

##### (一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行週轉性借款	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.14%-1.28%、1.12%-1.22% 及 1.10%。

##### (二) 應付短期票券

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 500,000
減：應付短期票券折價	( <u>267</u> )	( <u>299</u> )	( <u>238</u> )
	<u>\$ 599,733</u>	<u>\$ 599,701</u>	<u>\$ 499,762</u>
利    率	0.63%-0.90%	0.70%-0.90%	0.74%-0.95%

尚未到期之應付短期票券如下：

104年6月30日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
中華票券金融股份有限公司	\$ 100,000	(\$ 10)	\$ 99,990	0.63%
台灣票券金融股份有限公司	100,000	( 72)	99,928	0.90%
大中票券金融股份有限公司	100,000	( 7)	99,993	0.88%
兆豐票券金融股份有限公司	100,000	( 51)	99,949	0.81%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	( 67)	99,933	0.90%
大慶票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>( 60)</u>	<u>99,940</u>	0.76%
	<u>\$ 600,000</u>	<u>(\$ 267)</u>	<u>\$ 599,733</u>	

103年12月31日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 100,000	(\$ 65)	\$ 99,935	0.85%
中華票券金融股份有限公司	100,000	( 31)	99,969	0.70%
大中票券金融股份有限公司	100,000	( 55)	99,945	0.88%
大慶票券金融股份有限公司	100,000	( 49)	99,951	0.77%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	( 69)	99,931	0.90%
台灣票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>( 30)</u>	<u>99,970</u>	0.90%
	<u>\$ 600,000</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>\$ 599,701</u>	

103年6月30日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
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%

(接次頁)

(承前頁)

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
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>	

### (三) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
擔保借款			
台灣土地銀行	\$ 843,314	\$ 967,192	\$ 1,151,497
凱基商業銀行	422,000	-	-
減：列為1年內到期部分	( <u>238,411</u> )	( <u>176,411</u> )	( <u>189,612</u> )
	<u>\$ 1,026,903</u>	<u>\$ 790,781</u>	<u>\$ 961,885</u>

華聚公司為充實中期營運資金，於 104 年 3 月與凱基商業銀行（原中華開發工業銀行）簽訂 3 年期之中期授信合約，授信額度 500,000 仟元，於合約有效期限內循環使用總額度。

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擔保放款及興建廠房放款額度 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 仟元購建土地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，將購置土地擔保放款及興建廠房放款額度 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%。華聚公司復於 103 年 10 月，將購置土地擔保放款及興建廠房放款額度轉為購建土地廠房擔保放款，並調整為 524,110 仟元，償還方式為按月付息，本金自轉撥當日、第 2 年及第 3 年各攤還 10%、第 4 年及第 5 年各攤還 20%、第 6 年攤還 30%。於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率均為 1.80%。

#### 二一、應付票據及應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 374	\$ 346	\$ 378
<u>應付帳款 (含關係人)</u>			
因營業而發生	\$1,132,680	\$ 642,625	\$ 998,567

應付帳款之平均賒帳期間為 2 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。

#### 二二、其他應付款－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 171,062	\$ 174,745	\$ 154,334
應付水電費	82,245	78,362	95,077
應付運費	56,820	59,551	63,441
應付燃料費	42,028	39,409	54,013
應付股利	95,130	1,479	360,900
應付設備款	24,179	15,855	17,292
其他	114,093	141,072	112,132
	<u>\$ 585,557</u>	<u>\$ 510,473</u>	<u>\$ 857,189</u>

#### 二三、負債準備－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
退貨及折讓	\$ 12,987	\$ 17,033	\$ 12,479

	<u>退 貨 及 折 讓</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,196
本期提列	3,094
本期實際沖銷	( <u>11,811</u> )
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,479</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,033
本期提列	30
本期實際沖銷	( <u>4,076</u> )
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,987</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。

#### 二四、退職後福利計畫

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,993 仟元、6,233 仟元、11,985 仟元及 12,460 仟元。

#### 二五、權益

##### (一) 普通股股本

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
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>468,303</u>	<u>468,303</u>	<u>450,292</u>
已發行股本	<u>\$ 4,683,034</u>	<u>\$ 4,683,034</u>	<u>\$ 4,502,917</u>
待分配股票股利股數（仟 股）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,012</u>
待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,117</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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二六之(五)員工福利費用。

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。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 11,891	\$ 75,312		
現金股利	93,661	360,233	\$ 0.2	\$ 0.8
股票股利	-	180,117	-	0.4

#### (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。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，該金額皆無異動情形。

#### 二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
本公司業主	\$ 259,645	(\$ 15,418)	\$ 427,952	\$ 146,460
非控制權益	<u>16,081</u>	<u>( 3,490)</u>	<u>24,181</u>	<u>4,374</u>
	<u>\$ 275,726</u>	<u>(\$ 18,908)</u>	<u>\$ 452,133</u>	<u>\$ 150,834</u>

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,607	\$ 2,074	\$ 2,869	\$ 3,212
透過損益按公允價 值之金融資產	<u>5,027</u>	<u>5,066</u>	<u>5,092</u>	<u>6,434</u>
	6,634	7,140	7,961	9,646
租金收入	2,002	1,953	3,985	3,947
其他	<u>2,901</u>	<u>2,663</u>	<u>5,281</u>	<u>7,183</u>
	<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 17,227</u>	<u>\$ 20,776</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 186	\$ 1,379	\$ 310	\$ 1,567
處分不動產、廠房及設 備損失	( 934)	( 657)	( 1,126)	( 1,624)
外幣兌換(損失)利益 —淨額	( 4,873)	( 24,392)	( 27,154)	2,760
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註七)	5,386	4,791	23,369	6,240
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 (附註七)	( 2,631)	( 11,768)	( 2,643)	( 21,856)
其他	( <u>1,409</u> )	( <u>887</u> )	( <u>3,464</u> )	( <u>2,147</u> )
	<u>(\$ 4,275)</u>	<u>(\$ 31,534)</u>	<u>(\$ 10,708)</u>	<u>(\$ 15,060)</u>

(三) 利息費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 8,507	\$ 7,812	\$ 15,999	\$ 15,181
減：利息資本化金額(列 入未完工程)	( <u>33</u> )	( <u>185</u> )	( <u>75</u> )	( <u>460</u> )
	<u>\$ 8,474</u>	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 15,924</u>	<u>\$ 14,721</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 33	\$ 185	\$ 75	\$ 460
利息資本化利率	1.80%	1.80%	1.80%	1.80%

#### (四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 91,791	\$ 86,098	\$ 182,187	\$ 170,205
無形資產	2,551	1,405	4,845	2,811
	<u>\$ 94,342</u>	<u>\$ 87,503</u>	<u>\$ 187,032</u>	<u>\$ 173,016</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 89,032	\$ 82,895	\$ 176,667	\$ 164,119
營業費用	2,759	3,203	5,520	6,086
	<u>\$ 91,791</u>	<u>\$ 86,098</u>	<u>\$ 182,187</u>	<u>\$ 170,205</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,473	\$ 1,405	\$ 2,878	\$ 2,811
管理費用	1,078	-	1,967	-
	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 2,811</u>

#### (五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,443	\$ 6,462	\$ 13,611	\$ 12,863
確定福利計畫 (附註二四)	5,993	6,233	11,985	12,460
	<u>12,436</u>	<u>12,695</u>	<u>25,596</u>	<u>25,323</u>
其他員工福利	267,887	248,627	538,466	515,835
員工福利費用合計	<u>\$ 280,323</u>	<u>\$ 261,322</u>	<u>\$ 564,062</u>	<u>\$ 541,158</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 220,227	\$ 202,142	\$ 438,516	\$ 416,772
營業費用	60,096	59,052	125,546	124,130
營業外收入及支出	-	128	-	256
	<u>\$ 280,323</u>	<u>\$ 261,322</u>	<u>\$ 564,062</u>	<u>\$ 541,158</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工紅利分別為 2,274 仟元、3,729 仟元及 1,190 仟元（103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日：無），係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 1% 計算。年度終了後，年度合併財務報告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。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年員工紅利及董監事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	103年度	102年度
員工紅利	\$ 1,070	\$ 6,778
董監事酬勞	-	-

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 12 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

#### (六) 外幣兌換損益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 27,377	(\$ 512)	\$ 29,196	\$ 27,565
外幣兌換損失總額	( 32,250)	( 23,880)	( 56,350)	( 24,805)
淨 損 益	( \$ 4,873)	( \$ 24,392)	( \$ 27,154)	\$ 2,760

## 二七、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 61,618	\$ 3,690	\$ 88,591	\$ 28,323
未分配盈餘加徵 10%	-	13,746	-	13,746
以前年度之調整	<u>1</u>	( <u>1,300</u> )	<u>1</u>	( <u>1,300</u> )
	<u>61,619</u>	<u>16,136</u>	<u>88,592</u>	<u>40,769</u>
遞延所得稅				
當期產生者	2,593	( 3,813)	4,299	( 3,887)
其 他	-	249	-	249
	<u>2,593</u>	( <u>3,564</u> )	<u>4,299</u>	( <u>3,638</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,212</u>	<u>\$ 12,572</u>	<u>\$ 92,891</u>	<u>\$ 37,131</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	\$ 1,447	\$ 2,344	\$ 2,984	\$ 184

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額			
本公司	\$ 149,959	\$ 149,958	\$ 287,292

本公司截至 104 年 6 月 30 日暨 103 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。

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 29.97%（預計）及 24.07%。

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 101 年度止之營利事業所得稅申報案件、子公司台氣公司截至 101 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 102 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。惟本公司對 99 至 101 年度之核定內容尚有不服，均已提請復查，並已估列相關所得稅費用 10,465 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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無所得稅費用。
2. 華聚公司 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 0 元。華聚公司於 103 及 102 年底均為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。台氣公司 104 年 6

月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 124,442 仟元、124,320 仟元及 37,138 仟元。台氣公司於 103 及 102 年底均為累積虧損，因是不予計算稅額扣抵比率。

## 二八、每股盈餘（損失）

	單位：每股元			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本及稀釋每股盈餘（損失）				
來自繼續營業單位及 停業單位	\$ 0.54	(\$ 0.05)	\$ 0.88	\$ 0.28
來自停業單位	<u>0.01</u>	<u>0.02</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.55</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.31</u>

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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）（用以計算基本及 稀釋每股盈餘之淨利 （損））	\$ 252,632	(\$ 21,769)	\$ 414,325	\$ 132,271
用以計算停業單位基本及 稀釋每股損失之停業單 位損失	<u>7,013</u>	<u>6,351</u>	<u>13,627</u>	<u>14,189</u>
用以計算繼續營業單位基 本及稀釋每股盈餘之淨 利（損）	<u>\$ 259,645</u>	<u>(\$ 15,418)</u>	<u>\$ 427,952</u>	<u>\$ 146,460</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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：				
員工分紅或員工酬勞	<u>419</u>	<u>-</u>	<u>430</u>	<u>488</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>468,722</u>	<u>468,303</u>	<u>468,733</u>	<u>468,791</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、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。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：

	104年6月30日	103年12月31日	103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>50,842</u>	<u>54,348</u>	<u>57,855</u>
	<u>\$ 85,906</u>	<u>\$ 89,412</u>	<u>\$ 92,919</u>

## 三十、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。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 259	\$ -	\$ 259
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>1,477,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,477,396</u>
	<u>\$ 1,477,396</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,477,655</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證 券	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,315</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,519	\$ -	\$ 2,519
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>479,127</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>479,127</u>
	<u>\$ 479,127</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,646</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證 券	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,779</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>

103 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 825,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 825,722</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證 券	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,733</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 1,477,655	\$ 481,646	\$ 825,722
無活絡市場之債券投資	1,386,449	760,429	1,028,574
應收票據（含關係人）	390,581	412,602	387,776
應收帳款（含關係人）	182,383	190,766	172,940
其他應收款（含關係人）（不含應收退稅款）	1,363,401	1,139,760	1,540,023
存出保證金	46,992	30,586	39,552
備供出售金融資產	518	520	1,113
	107,425	108,969	5,733
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易以攤銷後成本衡量			
銀行短期借款	35	62	-
應付短期票券	700,000	500,000	200,000
應付票據	599,733	599,701	499,762
應付帳款（含關係人）	374	346	378
其他應付款（含關係人）	1,132,680	642,625	998,567
長期借款（含一年內到期）	601,663	519,650	868,967
存入保證金	1,265,314	967,192	1,151,497
	2,199	4,107	3,700

#### (四) 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，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，對可能造成外幣資產價值減少或未來現金流出之風險，合併公司透過遠期外匯合約規避暴險，以減輕該等風險之影響。遠期外匯合約之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行遠期外匯合約之交易。

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，請參閱附註三六。

##### 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 15,295 仟元；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。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,530,069	\$ 959,191	\$ 1,196,244
－金融負債	1,299,733	1,099,701	699,762
具現金流量利率風險			
－金融資產	225,215	200,163	201,580
－金融負債	1,265,314	967,192	1,151,497

### 敏感度分析

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；浮動利率金融資產／負債分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產／負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司以市場利率上升／下降 50 基點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 50 基點，對合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,600 仟元；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。

### (3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）股票及基金受益憑證等權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券之價格為基礎進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而分別增加／減少 73,870 仟元及 41,286 仟元；104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 216 仟元及 287 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。

104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		\$1,563,655	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.63%	259,885	1,060,632	-
固定利率工具	1.02%	<u>1,299,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$3,123,273</u>	<u>\$1,060,632</u>	<u>\$ -</u>

103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		\$ 987,876	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.80%	192,156	817,501	-
固定利率工具	0.98%	<u>1,099,701</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,279,733</u>	<u>\$ 817,501</u>	<u>\$ -</u>

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%	<u>699,762</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,622,543</u>	<u>\$ 804,124</u>	<u>\$ 198,610</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>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 4,692,358</u>	<u>\$ 4,867,882</u>	<u>\$ 4,775,552</u>

### 三二、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）	母 公 司
台達化學工業股份有限公司（台達公司）	具重大影響投資者
亞洲聚合股份有限公司（亞聚公司）	具重大影響投資者
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	關聯企業
越峯電子材料股份有限公司	關聯企業
台聚光電股份有限公司（台聚光電）	兄弟公司
台聚管理顧問股份有限公司（台聚管顧）	兄弟公司
順昶塑膠股份有限公司	兄弟公司
昌隆貿易股份有限公司	兄弟公司
聚利創業投資股份有限公司	兄弟公司
鑫特材料科技股份有限公司	關聯企業
大洋塑膠工業股份有限公司（大洋公司）	子公司台氣公司之大股東
台達化工（中山）有限公司	具重大影響投資者之子公司

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	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
其他（台氣公司之大股東）	\$ 274,077	\$ 401,823	\$ 539,062	\$ 828,217
具重大影響之投資者	1,054	757	1,486	1,538
兄弟公司	241	170	314	412
	<u>\$ 275,372</u>	<u>\$ 402,750</u>	<u>\$ 540,862</u>	<u>\$ 830,167</u>

合併公司對關係公司之銷貨條件與一般交易尚無重大差異。

台氣公司與大洋公司訂有產銷合約，台氣公司銷售氣乙烯單體予大洋公司時，銷售價格係以當月國內聚氣乙烯粉內銷牌價減除雙方協商價格為基準計算而得，雙方協商價格基本上以美金 135 元為原則，由雙方參考氣乙烯單體之亞洲現貨報導價格與走勢及二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	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>進貨</u>				
兄弟公司	\$ 1,042	\$ 1,084	\$ 2,319	\$ 2,227
母公司	-	-	-	23
具重大影響之投資者	13	-	13	-
	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 2,250</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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
其他（台氣公司之大股東）	\$ 83,164	\$ 64,304	\$ 147,222
具重大影響之投資者	325	788	324
兄弟公司	-	102	-
	<u>\$ 83,489</u>	<u>\$ 65,194</u>	<u>\$ 147,546</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 104 年 6 月 30 日暨 103 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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應付帳款－關係人</u>			
母公司	\$ 78,153	\$ -	\$ 38,503
兄弟公司	469	861	876
具重大影響之投資者	14	26,117	-
	<u>\$ 78,636</u>	<u>\$ 26,978</u>	<u>\$ 39,379</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，台氣公司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。

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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>其他應收款－關係人</u>			
其他（具重大影響投資者之子公司）	\$ 20,738	\$ 21,168	\$ 20,043
具重大影響之投資者	11,083	1,288	1,266
母公司	9,871	311	5,581

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 類 別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$ 178	\$ 144	\$ 235
兄弟公司	70	70	66
	<u>\$ 41,940</u>	<u>\$ 22,981</u>	<u>\$ 27,191</u>
<u>其他應付款－關係人</u>			
關聯企業	\$ 8,506	\$ 1,943	\$ 4,167
母 公 司	3,852	3,397	4,208
具重大影響之投資者	2,308	2,308	2,289
其他（具重大影響投資者 之子公司）	1,352	1,267	1,038
兄弟公司	88	262	76
	<u>\$ 16,106</u>	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ 11,778</u>

(二) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>操作費(帳列製造費用)</u>				
關聯企業	<u>\$ 22,762</u>	<u>\$ 15,617</u>	<u>\$ 34,047</u>	<u>\$ 28,776</u>

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

關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>租金費用(帳列推銷及 管理費用)</u>				
具重大影響之投資者	\$ 6,633	\$ 6,612	\$ 13,267	\$ 13,188
關聯企業	1,830	1,830	3,661	3,661
母 公 司	1,649	1,897	3,297	3,837
	<u>\$ 10,112</u>	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 20,225</u>	<u>\$ 20,686</u>

本公司向台聚公司及亞聚公司承租內湖辦公室，租期分別至 108 年 4 月及 107 年 12 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	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>管理服務費(帳列製造 及管理費用)</u>				
兄弟公司	\$ 9,572	\$ 10,698	\$ 22,927	\$ 23,433
母 公 司	1,489	1,348	2,969	2,686
關聯企業	-	2,052	-	2,052
	<u>\$ 11,061</u>	<u>\$ 14,098</u>	<u>\$ 25,896</u>	<u>\$ 28,171</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	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>租金收入</u>				
兄弟公司	\$ 1,837	\$ 1,837	\$ 3,679	\$ 3,674
具重大影響之投資者	48	37	91	74
	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 3,748</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	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>其他收入</u>				
具重大影響之投資者	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 1,391</u>

### (三) 主要管理階層薪酬

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 2,150	\$ 2,076	\$ 3,971	\$ 4,238
退職後福利	27	36	54	63
	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 4,301</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。

### 三三、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、十六及二十：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押定期存單（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	\$ 335,913	\$ 335,509	\$ 309,526
不動產、廠房及設備			
土地	1,758,202	1,758,202	1,758,202
房屋及改良物—淨額	632,702	650,971	665,689
機器設備—淨額	<u>984,002</u>	<u>1,035,437</u>	<u>1,038,538</u>
	<u>\$ 3,710,819</u>	<u>\$ 3,780,119</u>	<u>\$ 3,771,955</u>

### 三四、重大或有負債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104年6月30日暨103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557,542仟元、454,159仟元及1,085,582仟元。
- (二) 截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，本公司為華聚公司、Krystal Star及CGPC(BVI)等關係公司之銀行借款，提供背書保證金額分別為4,240,110仟元、3,794,110仟元及3,680,000仟元；華聚公司、Krystal Star及CGPC(BVI)等關係公司分別已

動支 2,574,957 仟元、2,084,012 仟元及 1,869,113 仟元。本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三七及附表二。

(三) 高雄氣爆事件說明：

關於本公司採用權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司（以下簡稱華運倉儲公司）受託代操作李長榮化學工業股份有限公司（以下簡稱李長榮化學公司）丙烯管線於 103 年 7 月 31 日晚上發生氣爆乙事，茲因本事件高雄地檢署已於 103 年 12 月 18 日對高雄市政府相關人員、李長榮化學公司相關人員及華運倉儲公司受僱人提起公訴，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高雄地方法院審理中。

華運倉儲公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 225,155 仟元之銀行定存單設定質權給高雄市政府，作為氣爆事件所受損失之擔保。

截至核閱報告日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等去函或提起民事（刑事附帶民事）訴訟向李長榮化學公司及華運倉儲公司等請求賠償，高雄市政府亦對李長榮化學公司、華運倉儲公司及台灣中油股份有限公司提起民事訴訟請求 204,734 仟元，累計求償金額約 914,265 仟元。針對已罹難之受害人，華運倉儲公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 104 年 7 月 17 日簽署三方協議書，同意對於 32 位罹難者之全體繼承人及有請求權之人（以下稱「罹難家屬」）先行協商賠償事宜，原則上每位罹難者給付其罹難家屬 12,000 仟元，預估和解金約 384,000 仟元。和解金將由李長榮化學公司先墊付，最遲分為四年給付；並另由李長榮化學公司代表三方與氣爆事件罹難者之罹難家屬洽商和解事宜、簽署和解契約書；華運倉儲公司實際需賠償金額尚待日後依民事訴訟確定判決分攤應承擔責任之比例後才能確認。

三五、重大契約

(一) 台氣公司與 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 101 年 1 月至 104 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，第 3 年合約數量不得低於 50,000 噸，第 4 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 103 年 3 月至 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。該合約到期後，續約至 104 年 12 月，合約數量為 65,000 噸。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，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。合約數量每年另行調整，進貨價格係由買賣雙方依計價公式議訂。104 年合約數量為全年 30,000 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，且任一方於合約到期前三個月若無提出異議，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依計價公式議訂。
- (五) 台氣公司與 MITSUI Corp.(MITSUI 公司)簽訂進貨合約，向 MITSUI 公司購買二氯乙烷，合約期間自 103 年 4 月至 104 年 12 月，合約數量為每季 15,000 噸，全年 60,000 噸，進貨價格係由雙方依計價公式議訂。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

104年6月30日

	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 32,925	30.860 (美元：新台幣)	\$ 1,016,071	\$ 1,016,071
歐元	1,211	34.460 (歐元：新台幣)	42,075	42,075
澳幣	876	23.685 (澳幣：新台幣)	20,751	20,751
英鎊	203	48.480 (英鎊：新台幣)	9,860	9,860
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美元	20,851	30.860 (美元：新台幣)	643,464	643,464
以成本衡量之金融資產－非流動				
美元	101	30.860 (美元：新台幣)	3,110	3,110
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	12,009	30.860 (美元：新台幣)	370,594	370,594
美元	4,396	6.1136 (美元：人民幣)	26,872	135,645

103年12月31日

	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 45,771	31.650 (美元：新台幣)	\$ 1,448,657	\$ 1,448,657
歐元	746	38.470 (歐元：新台幣)	28,701	28,701
澳幣	1,204	25.905 (澳幣：新台幣)	31,178	31,178
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美元	21,238	31.650 (美元：新台幣)	672,185	672,185
以成本衡量之金融資產－非流動				
美元	101	31.650 (美元：新台幣)	3,190	3,190
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	25,224	31.650 (美元：新台幣)	798,353	798,353
美元	4,376	6.119 (美元：人民幣)	26,778	138,507

103年6月30日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣	
<u>外幣資產</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>非貨幣性項目</u>												
採權益法之關聯企業												
美 元		21,345		29.865	(	美元	：	新台幣)		637,464		637,464
以成本衡量之金融資產－非流動												
美 元		101		29.865	(	美元	：	新台幣)		3,010		3,010
<u>外幣負債</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

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損益分別為淨損失 4,873 仟元、24,392 仟元、27,154 仟元及淨利益 2,760 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 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：參閱附註三四及附表二。
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：

單位：新台幣仟元

	部 門 收 入		部 門 利 益 ( 損 失 )	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
VCM 產品	\$ 1,067,801	\$ 1,392,073	\$ 51,481	\$ 3,685
PVC 系列產品	<u>6,278,120</u>	<u>6,314,199</u>	<u>507,124</u>	<u>190,892</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,345,921</u>	<u>\$ 7,706,272</u>	558,605	194,577
採用權益法之關聯企業損益份額			( 4,176)	2,393
利息收入			7,961	9,646
租金收入			3,985	5,699
處分不動產、廠房及設備損失			( 816)	( 57)
外幣兌換淨(損失)利益			( 27,154)	2,760
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益			23,369	6,240
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失			( 2,643)	( 21,856)
利息費用			( 15,924)	( 14,721)
其 他			<u>1,817</u>	<u>3,284</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 545,024</u>	<u>\$ 187,965</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104年及103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、廠房及設備損失、外幣兌換淨損益、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及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產及負債之衡量金額。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 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、五及六)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵額	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	\$ 123,440 (美金 4,000 仟元)	\$ 123,440	\$ 123,440	0.732%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 391,183	\$ 391,183

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 104 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，以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 103 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 104 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註五：對華夏塑膠(中山)有限公司之資金貸予另已設算利息收入 456 仟元。

註六：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 104 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	\$ 9,157,011	\$ 4,100,110	\$ 4,040,110	\$ 2,574,957	無	66.18%	\$ 9,157,011	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份 有限公司	Krystal Star International Corporation	子公司	9,157,011	100,000	100,000	-	無	1.64%	9,157,011	是	否	否
0	華夏海灣塑膠股份 有限公司	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	子公司	9,157,011	100,000	<u>100,000</u>	-	無	1.64%	9,157,011	是	否	否
						<u>\$ 4,240,110</u>							

註一：採用 104 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 104 年 6 月 30 日本公司權益計算。

註三：外幣金額係按 104 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 104 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							
	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	\$ 77,891	-	\$ 77,891	(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	71,200	-	71,200	(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	42,420	-	42,420	(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	39,875	-	39,875	(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	13,941,842	172,084	-	172,084	(註一)
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	514,255	8,005	-	8,005	(註一)
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	644,900	7,001	-	7,001	(註一)
	股 票							
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	128,500	6,926	-	6,926	(註一)	
合晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	212,993	2,481	0.06%	2,481	(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)	
台灣氣乙烯工業股份有限公司	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	17,026,829	248,292	-	248,292	(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	19,957,993	246,342	-	246,342	(註一)
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,550,986	68,524	-	68,524	(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	4,807,516	64,051	-	64,051	(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	4,396,880	50,084	-	50,084	(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	
	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	3,116,488	\$ 50,058	-	\$ 50,058	(註一)
	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,037,345	50,020	-	50,020	(註一)
	野村貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,111,776	50,019	-	50,019	(註一)
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,203,188	35,019	-	35,019	(註一)
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,593,443	39,009	-	39,009	(註一)
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,866,760	29,060	-	29,060	(註一)
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,005,335	15,010	-	15,010	(註一)
	股 票							
	亞洲聚合股份有限公司	主要股東與本公司相同	備供出售金融資產—非流動	103,032	1,834	0.02%	1,834	(註一)
	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	1,102	-	1,102	(註一)
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	7,228,168	105,404	-	105,404	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	股 票							
	Teratech Corporation	—	以成本衡量之金融資產—非流動	112,000	3,110	0.74%	-	(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 104 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		期末 (註)			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
華夏海灣塑膠股份有限公司	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	—	—	-	\$ -	52,125,781	\$ 758,900	52,125,781	\$ 759,091	\$ 758,900	\$ 191	-	\$ -
	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	—	—	-	-	53,273,984	656,500	39,332,142	484,627	484,508	119	13,941,842	171,992
	野村貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	811,136	12,999	18,105,678	290,500	18,916,814	303,577	303,499	78	-	-
台灣氣乙烯工業股份有限公司	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	—	—	1,513,473	22,000	27,748,761	404,000	12,235,405	178,066	177,999	67	17,026,829	248,001
	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	—	—	-	-	24,344,698	300,000	4,386,705	54,022	54,000	22	19,957,993	246,000
華夏聚合股份有限公司	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	—	—	1,293,296	18,800	42,554,171	619,540	36,619,299	533,050	532,940	110	7,228,168	105,400

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 104 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	\$ 1,555,387	65%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	應付帳款—關係人 (\$ 205,921)	( 45%)	(註一)
	CGPC America Corporation	子公司	銷貨	( 306,017)	( 8%)	90天	同上	同上	應收帳款—關係人 186,889	20%	(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	( 1,555,387)	( 34%)	次月15日前	同上	同上	應收帳款—關係人 205,921	29%	(註一)
	大洋塑膠工業股份有限公司	大股東	銷貨	( 539,062)	( 12%)	次月15日前	同上	同上	應收帳款—關係人 83,164	12%	
	華夏聚合股份有限公司	兄弟相同	銷貨	( 1,917,622)	( 42%)	次月15日前	同上	同上	應收帳款—關係人 260,187	37%	(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	兄弟公司	進貨	1,917,622	95%	次月15日前	同上	同上	應付帳款—關係人 ( 260,187)	( 92%)	(註一)
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	306,017	92%	90天	同上	同上	應付帳款—關係人 ( 186,889)	( 100%)	(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 之銷貨另已提列退貨及折讓之負債準備—流動 6,618 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 104 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 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 華夏海灣塑膠股份有限公司	兄弟公司 母公司	應收帳款－關係人	\$ 260,187 (註三)	14.93	\$ -	-	\$ 260,187	(註一)
			應收帳款－關係人	\$ 205,921 (註三)	12.61	-	-	205,921	(註一)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd	華夏塑膠(中山)有限公司	子公司	其他應收款－關係人	\$ 124,306 (註三)	-	-	-	916	(註一)
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	\$ 186,889 (註三及四)	3.91	-	-	-	(註一)

註一：經評估無須提列備抵呆帳。

註二：期後係指 104 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 之銷貨另已提列退貨及折讓之負債準備－流動 6,618 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 104 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	應付帳款－關係人	\$ 205,921	無重大差異 同上	2%
			1	進貨	1,555,387		21%
		Krystal Star International Corporation	1	其他應收款－關係人	1,102	同上	-
		華夏塑膠(中山)有限公司	1	長期應收款項－關係人	9,686	同上	-
		中山華聚塑化製品有限公司	1	長期應收款項－關係人	917	同上	-
		CGPC America Corporation	1	應收帳款－關係人	186,889	同上	1%
			1	銷貨收入	306,017	同上	4%
			1	負債準備－流動	6,618	同上	-
		華夏聚合股份有限公司	1	其他應收款－關係人	1,783	同上	-
			1	應付帳款－關係人	2,500	同上	-
			1	進貨	10,317	同上	-
			1	其他收入	1,152	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	應付帳款－關係人	260,187
3	其他應付款－關係人				24,049	同上	-
3	進貨				1,917,622	同上	26%
2	Krystal Star International Corporation	中山華聚塑化製品有限公司	3	長期應收款項－關係人	576	同上	-
			CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	3	長期應收款項－關係人	61,710	同上
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	124,306	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。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，  
餘為新台幣仟元

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%	\$ 1,947,347	\$ 189,175	\$ 144,002	子公司(註一)
	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	50,000,000	100.00%	320,222	44,638	44,638	子公司(註一)
	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%	377,912	( 13,641)	( 13,641)	子公司(註一)
	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	16,533,502	33.33%	226,484	( 4,450)	( 1,483)	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%	185,481	17,819	17,819	子公司(註一)
	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%	80,071	( 1,751)	( 1,751)	子公司(註一)
	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	33,905	33,905	3,176,019	1.74%	42,280	( 155,217)	( 2,704)	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%	2,623	122	12	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%	486	-	-	子公司(註一)
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%	436	( 181)	( 1)	採用權益法之被投資公司(註一)	

註一：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 104 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)	截至本期末已匯回投資
					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	\$ 617,200 (美金 20,000 仟元)	透過 CGPC(BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	\$ 617,200 (美金 20,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 617,200 (美金 20,000 仟元)	(\$ 13,829) (美金 444 仟元)	100.00%	(\$ 13,829) (美金 444 仟元)	\$ 281,177 (美金 9,111 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	46,290 (美金 1,500 仟元)	透過 CGPC(BVI) Holding Co Ltd 間接投資。	46,290 (美金 1,500 仟元)	-	-	46,290 (美金 1,500 仟元)	( 254) (美金 8 仟元)	100.00%	( 254) (美金 8 仟元)	10,627 (美金 344 仟元)	-

本年年末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)
\$835,750 (美金 27,082 仟元)	\$1,058,344 (美金 34,295 仟元)	\$3,662,804

註一：係按 104 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 104 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 21,108 仟元(美金 684 仟元)、聯聚中山之投資金額 27,712 仟元(美金 898 仟元)以及華夏三河之投資金額 123,440 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)有限公司及中山華聚塑化製品有限公司(中山華聚)，截至 104 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十四。