

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108及107年第3季

地址：台北市內湖區基湖路37號12樓

電話：(02)8751-6888

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~17		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	18~47		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	48~53		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	53		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54~55		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	55~57		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	57, 60~66		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	57, 67~68		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57~58, 68		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	58~59		三 七

會計師核閱報告

華夏海灣塑膠股份有限公司 公鑒：

前 言

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三及十四所述，列入上開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同期間之財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額暨採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）972,671 仟元及 1,032,791 仟元，皆占合併資產總額之 8%；上述未經核閱之非重要子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之負債總額分別為 42,220 仟元及 33,937 仟元，皆占合併負債總額之 1%；其

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(10,255)仟元、1,732 仟元、3,232 仟元及 15,350 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6%)、1%、1%及 1%；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益總額分別為 4,807 仟元、1,049 仟元、23,391 仟元及(34,409)仟元，分別占合併綜合損益總額之 3%、0.4%、5%及(3%)；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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

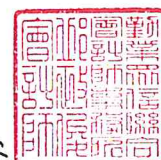
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 邱 政 俊

邱政俊



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 11 月 12 日

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 721,923	6	\$ 934,680	7	\$ 933,131	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	620,200	5	1,432,707	11	1,442,554	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三三)	269,052	2	268,954	2	268,903	2
1150	應收票據(附註十)	284,201	2	195,847	2	319,928	2
1170	應收帳款(附註十及三二)	1,458,665	12	1,608,142	12	1,216,847	9
1200	其他應收款—非關係人(附註十)	108,863	1	84,601	1	101,899	1
1210	其他應收款—關係人(附註十及三二)	1,587	-	11,165	-	6,503	-
1310	存貨(附註十一)	1,627,012	13	1,717,275	13	2,091,706	16
1410	預付款項(附註三、十六及十九)	54,157	1	59,343	-	77,149	1
1470	其他流動資產	1,153	-	1,513	-	688	-
11XX	流動資產總計	5,146,813	42	6,314,227	48	6,459,308	49
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及二五)	120,391	1	122,640	1	122,051	1
1550	採用權益法之投資(附註十四)	274,292	2	253,998	2	265,863	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、二十、三二及三三)	5,874,463	48	6,009,889	45	5,747,530	44
1755	使用權資產(附註三、四及十六)	317,063	3	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註十七及三二)	288,832	2	135,277	1	136,523	1
1780	無形資產(附註十八)	214	-	2,493	-	4,004	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	250,650	2	261,613	2	266,714	2
1985	長期預付租金(附註三、十六及十九)	-	-	95,184	1	95,216	1
1990	其他非流動資產(附註三三)	44,109	-	28,774	-	24,822	-
15XX	非流動資產總計	7,170,014	58	6,909,868	52	6,662,723	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,316,827	100	\$ 13,224,095	100	\$ 13,122,031	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十)	\$ 200,000	2	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	1,450	-	1,645	-	1,402	-
2150	應付票據(附註二一)	-	-	288	-	91	-
2170	應付帳款—非關係人(附註二一)	612,364	5	915,009	7	969,824	7
2180	應付帳款—關係人(附註二一及三二)	136,554	1	171,860	1	171,556	1
2200	其他應付款—非關係人(附註二二)	603,264	5	754,730	6	720,884	6
2220	其他應付款—關係人(附註三二)	8,673	-	14,263	-	13,485	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	54,237	-	181,491	1	163,610	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四、十六及三二)	36,228	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債(附註二二及二六)	71,874	1	68,412	1	58,596	1
21XX	流動負債總計	1,724,644	14	2,107,698	16	2,099,448	16
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五、二十及三三)	700,000	6	1,000,000	8	1,000,000	8
2570	遞延所得稅負債(附註四)	593,896	5	593,964	4	594,212	5
2580	租賃負債—非流動(附註三、四、十六及三二)	190,266	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二四)	656,387	5	707,679	5	712,680	5
2670	其他非流動負債	5,385	-	3,650	-	4,262	-
25XX	非流動負債總計	2,145,934	17	2,305,293	17	2,311,154	18
2XXX	負債總計	3,870,578	31	4,412,991	33	4,410,602	34
	歸屬於本公司業主之權益(附註三、八、十四及二五)						
3110	普通股	5,270,299	43	5,067,596	39	5,067,596	39
3200	資本公積	8,941	-	8,929	-	8,234	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	640,570	5	512,954	4	512,954	4
3320	特別盈餘公積	408,223	3	408,223	3	408,223	3
3350	未分配盈餘	1,643,639	14	2,334,921	18	2,222,130	17
3300	保留盈餘總計	2,692,432	22	3,256,098	25	3,143,307	24
3400	其他權益	45,873	-	42,017	-	48,743	-
31XX	本公司業主權益總計	8,017,545	65	8,374,640	64	8,267,880	63
36XX	非控制權益	428,704	4	436,464	3	443,549	3
3XXX	權益總計	8,446,249	69	8,811,104	67	8,711,429	66
	負債與權益總計	\$ 12,316,827	100	\$ 13,224,095	100	\$ 13,122,031	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 108 年 11 月 12 日核閱報告)



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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	\$ 3,824,886	100	\$ 3,475,990	100	\$11,407,164	100	\$11,298,548	100	
5110	3,301,095	86	2,940,664	85	10,079,231	88	8,993,440	80	
5900	523,791	14	535,326	15	1,327,933	12	2,305,108	20	
	營業費用(附註二七及三二)								
6100	209,345	6	181,855	5	633,950	6	593,759	5	
6200	73,101	2	66,884	2	210,941	2	217,504	2	
6300	15,010	-	13,363	-	42,909	-	41,204	-	
6000	297,456	8	262,102	7	887,800	8	852,467	7	
6900	226,335	6	273,224	8	440,133	4	1,452,641	13	
	營業外收入及支出(附註七、十四、二七及三二)								
7010	17,076	-	20,879	1	49,935	1	65,719	1	
7020	(11,631)	-	15,609	-	20,168	-	40,982	-	
7510	(3,135)	-	(2,499)	-	(9,188)	-	(7,733)	-	
7060	3,215	-	3,734	-	19,922	-	(24,312)	-	
7000	5,525	-	37,723	1	80,837	1	74,656	1	
7900	231,860	6	310,947	9	520,970	5	1,527,297	14	
7950	43,147	1	65,715	2	97,958	1	284,178	3	
8000	188,713	5	245,232	7	423,012	4	1,243,119	11	
8100	(793)	-	2,298	-	3,604	-	6,355	-	
8200	187,920	5	247,530	7	426,616	4	1,249,474	11	
	其他綜合損益(附註八、十四及二八)								
	不重分類至損益之項目：								
8316	(6,868)	-	18,955	-	4,642	-	19,757	-	
8321	-	-	-	-	-	-	16	-	
8326	1,514	-	(2,417)	-	2,739	-	(8,030)	-	
8349	-	-	-	-	-	-	8,520	-	
8310	(5,354)	-	16,538	-	7,381	-	20,263	-	
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	(11,011)	-	(9,400)	-	(3,939)	-	2,798	-	
8371	(566)	-	(783)	-	(345)	-	(555)	-	
8399	2,202	-	1,880	-	789	-	(2,580)	-	
8360	(9,375)	-	(8,303)	-	(3,495)	-	(337)	-	
8300	(14,729)	-	8,235	-	3,886	-	19,926	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8500	本期綜合損益總額	\$ 173,191	5	\$ 255,765	7	\$ 430,502	4	\$ 1,269,400	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 170,149	4	\$ 238,826	7	\$ 403,908	4	\$ 1,163,028	10
8620	非控制權益	17,771	1	8,704	-	22,708	-	86,446	1
8600		\$ 187,920	5	\$ 247,530	7	\$ 426,616	4	\$ 1,249,474	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 155,396	4	\$ 247,060	7	\$ 407,764	4	\$ 1,182,978	10
8720	非控制權益	17,795	1	8,705	-	22,738	-	86,422	1
8700		\$ 173,191	5	\$ 255,765	7	\$ 430,502	4	\$ 1,269,400	11
	每股盈餘 (附註二九)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.32		\$ 0.45		\$ 0.77		\$ 2.21	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.32		\$ 0.45		\$ 0.77		\$ 2.20	
	來自繼續營業單位								
9710	基本每股盈餘	\$ 0.32		\$ 0.45		\$ 0.76		\$ 2.20	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 0.32		\$ 0.45		\$ 0.76		\$ 2.19	

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 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：林漢福



會計主管：郭建洲





華夏證券股份有限公司
 民國 108 年 10 月 30 日
 (僅經理人及股東可查閱)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益 (附註三、八、十、四、二、五、二、八)

代碼	107年1月1日餘額	107年1月1日至9月30日淨利	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	108年1月1日至9月30日淨利	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	非控制權益	總額
A1	4,919,996	7,929	307	5,067,596	5,067,596	8,622	5,067,596	394,507	8,200,848
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	4,919,996	7,929	307	5,067,596	5,067,596	8,622	5,067,596	394,507	8,200,848
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	147,600	-	-	147,600	147,600	-	147,600	-	147,600
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	-	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(37,380)	(37,380)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	5,067,596	7,927	307	5,067,596	5,067,596	8,622	5,067,596	394,507	8,200,848
A1	5,067,596	8,622	307	5,067,596	5,067,596	8,622	5,067,596	394,507	8,200,848
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	5,067,596	8,622	307	5,067,596	5,067,596	8,622	5,067,596	394,507	8,200,848
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	202,703	-	-	202,703	202,703	-	202,703	-	202,703
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C17	-	5	7	12	12	12	12	-	12
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	5,270,299	8,627	314	5,270,299	5,270,299	8,627	5,270,299	428,704	8,446,249

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 108 年 11 月 12 日核閱報告)



經理人：林漢福

董事長：蔡亦圭



會計主管：郭楚淵

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 520,970	\$ 1,527,297
A00020	停業單位稅前利益	3,604	6,355
A10000	本期稅前淨利	524,574	1,533,652
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	453,048	374,960
A20200	攤銷費用	23,839	17,601
A20300	預期信用減損損失	-	912
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工 具之淨利益	(8,792)	(9,492)
A20900	利息費用	9,188	7,733
A21200	利息收入	(12,330)	(11,385)
A21300	股利收入	(4,019)	(1,672)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(19,922)	24,312
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失 (利益)	2,157	(10,772)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,247	-
A23800	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	(233)	10,661
A29900	長期預付租金攤銷	-	2,611
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	843,074	(37,463)
A31130	應收票據	(88,354)	(139,999)
A31150	應收帳款	150,591	284,710
A31180	其他應收款—非關係人	(24,490)	(30,553)
A31190	其他應收款—關係人	9,579	(924)
A31200	存 貨	92,965	(241,271)
A31230	預付款項	1,797	(23,551)
A31240	其他流動資產	360	(194)
A32110	持有供交易之金融負債	(21,970)	-
A32130	應付票據	(288)	(92)
A32150	應付帳款—非關係人	(307,653)	349,276
A32160	應付帳款—關係人	(35,306)	(60,455)
A32180	其他應付款—非關係人	(133,385)	63,029

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 5,604)	(\$ 9,147)
A32230	其他流動負債	3,462	(27,181)
A32240	淨確定福利負債	(51,292)	(327,195)
A33000	營運產生之現金流入	1,402,243	1,738,111
A33100	收取之利息	12,621	10,968
A33300	支付之利息	(9,382)	(7,717)
A33500	支付之所得稅	(213,529)	(252,717)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,191,953</u>	<u>1,488,645</u>
投資活動之現金流量			
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產減資退回股款	6,891	7,462
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(269,052)	(268,903)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	268,954	268,805
B02700	購置不動產、廠房及設備	(503,679)	(422,432)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,141	14,430
B03700	存出保證金增加	(16,552)	(53)
B03800	存出保證金減少	12,921	398
B06800	其他非流動資產減少	(78)	-
B07600	收取之股利	<u>4,019</u>	<u>1,672</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(494,435)</u>	<u>(398,621)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	200,000	-
C01700	償還長期借款	(300,000)	(50,000)
C03000	存入保證金增加	3,573	2,859
C03100	存入保證金返還	(1,832)	(990)
C04020	租賃負債本金償還	(25,472)	-
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(6)	4
C04500	支付股利	(757,815)	(735,209)
C05800	支付非控制權益現金股利	(30,192)	(37,380)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(911,744)</u>	<u>(820,716)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,469</u>	<u>678</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(212,757)	269,986
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>934,680</u>	<u>663,145</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 721,923</u>	<u>\$ 933,131</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108年11月12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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 月起在台灣證券交易所公開上市買賣。

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 108 年 11 月 12 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.0392%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 275,330
減：適用豁免之短期租賃	(9,539)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(1,495)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 264,296</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 251,779</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付款項	\$ 3,389	(\$ 3,389)	\$ -
長期預付租金	95,184	(95,184)	-
採用權益法之投資	253,998	(2,029)	251,969
使用權資產	-	347,344	347,344
資產影響	<u>\$ 352,571</u>	<u>\$ 246,742</u>	<u>\$ 599,313</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 36,161	\$ 36,161
租賃負債—非流動	-	215,618	215,618
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,779</u>	<u>\$ 251,779</u>
保留盈餘	\$ 3,256,098	(\$ 4,731)	\$ 3,251,367
非控制權益	436,464	(306)	436,158
權益影響	<u>\$ 3,692,562</u>	<u>(\$ 5,037)</u>	<u>\$ 3,687,525</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 107 年度合併財務報告相同。

承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 537	\$ 484	\$ 473
銀行支票及活期存款	331,524	207,907	161,919
約當現金			
銀行定期存款	389,862	518,469	590,964
附賣回債券	-	207,820	179,775
	<u>\$ 721,923</u>	<u>\$ 934,680</u>	<u>\$ 933,131</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.001%-2.29%	0.001%-3.00%	0.001%-2.58%
附賣回債券	-	0.53%-0.55%	0.45%-0.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ 2,762	\$ 839	\$ 2,081
非衍生金融資產			
—開放型基金受益憑證	389,650	1,222,661	1,229,821
—封閉型基金受益憑證	227,788	209,207	210,652
—國外未上市（櫃）股票	-	-	-
	<u>\$ 620,200</u>	<u>\$ 1,432,707</u>	<u>\$ 1,442,554</u>

持有供交易之金融負債

衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,402</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
108年9月30日														
買入遠期外匯	新台幣	兌	美元	108.12.04			NTD	47,260	/	USD	1,520			
預售遠期外匯	美元	兌	新台幣	108.10.02-109.01.06			USD	30,560	/	NTD	948,357			

（接次頁）

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>107年12月31日</u>														
買入遠期外匯	新台幣	兌	美元	108.01.07-	108.03.04		NTD	521,446	/	USD	16,965			
預售遠期外匯	美元	兌	新台幣	108.01.03-	108.03.21		USD	19,860	/	NTD	609,577			
<u>107年9月30日</u>														
買入遠期外匯	新台幣	兌	美元	107.10.02-	107.10.22		NTD	201,490	/	USD	6,570			
預售遠期外匯	美元	兌	新台幣	107.10.02-	107.12.21		USD	18,830	/	NTD	575,694			

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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)公司普通股			
亞洲聚合股份有限			
公司	\$ 1,818	\$ 1,593	\$ 2,007
未上市(櫃)公司普			
通股			
達勝壹乙創業投資			
股份有限公司	<u>118,573</u>	<u>121,047</u>	<u>120,044</u>
	<u>\$ 120,391</u>	<u>\$ 122,640</u>	<u>\$ 122,051</u>

達勝壹乙公司為調整資本結構，分別於108年4月及107年6月經股東會決議辦理現金減資，每仟股分別減少82.5股及82股，並分別退回股款新台幣825元及820元，總計分別銷除已發行股份11,578仟股及12,536仟股，減資比率分別為8.25%及8.2%；本公司分別於108年5月及107年8月收回減資退回股款6,891仟元及7,462仟元。

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 269,052	\$ 268,954	\$ 268,903

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定期存款利率區間皆為 0.090%~1.015%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 284,201	\$ 195,847	\$ 319,928
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,472,367	\$ 1,621,877	\$ 1,230,012
減：備抵損失	(13,702)	(13,735)	(13,165)
	<u>\$ 1,458,665</u>	<u>\$ 1,608,142</u>	<u>\$ 1,216,847</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 104,797	\$ 74,916	\$ 92,987
應收利息	648	939	980
其他	3,667	9,000	8,184
減：備抵損失	(249)	(254)	(252)
	<u>\$ 108,863</u>	<u>\$ 84,601</u>	<u>\$ 101,899</u>
其他應收款－關係人 (附註三二)	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 11,165</u>	<u>\$ 6,503</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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。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。此外，合併公司於資產負債表日會複核應

收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	信用評等 A	信用評等 B	信用評等 C	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 49,802	\$ 392,246	\$ 231,300	\$ 799,019	\$1,472,367
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(3,105)	(5,212)	(5,385)	(13,702)
攤銷後成本	<u>\$ 49,802</u>	<u>\$ 389,141</u>	<u>\$ 226,088</u>	<u>\$ 793,634</u>	<u>\$1,458,665</u>

107 年 12 月 31 日

	信用評等 A	信用評等 B	信用評等 C	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 199,761	\$ 417,265	\$ 221,341	\$ 783,510	\$1,621,877
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(3,888)	(5,571)	(4,276)	(13,735)
攤銷後成本	<u>\$ 199,761</u>	<u>\$ 413,377</u>	<u>\$ 215,770</u>	<u>\$ 779,234</u>	<u>\$1,608,142</u>

107 年 9 月 30 日

	信用評等 A	信用評等 B	信用評等 C	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 109,161	\$ 456,554	\$ 243,440	\$ 420,857	\$1,230,012
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(6,027)	(2,292)	(4,846)	(13,165)
攤銷後成本	<u>\$ 109,161</u>	<u>\$ 450,527</u>	<u>\$ 241,148</u>	<u>\$ 416,011</u>	<u>\$1,216,847</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 1,687,043	\$ 1,750,493	\$ 1,487,173
60 天以下	66,601	64,638	59,536
61 天以上	2,924	2,593	3,231
	<u>\$ 1,756,568</u>	<u>\$ 1,817,724</u>	<u>\$ 1,549,940</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,735	\$ 12,319
加：本期提列減損損失	-	912
減：本期實際沖銷	(63)	(106)
外幣換算差額	<u>30</u>	<u>40</u>
期末餘額	<u>\$ 13,702</u>	<u>\$ 13,165</u>

(二) 其他應收款

合併公司於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 821,552	\$ 1,131,291	\$ 1,256,433
在製品	33,948	45,025	43,271
原物料	<u>771,512</u>	<u>540,959</u>	<u>792,002</u>
	<u>\$ 1,627,012</u>	<u>\$ 1,717,275</u>	<u>\$ 2,091,706</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 3,301,095 仟元、2,940,664 仟元、10,079,231 仟元及 8,993,440 仟元。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（回升利益）損失 2,634 仟元、7,216 仟元、（233 仟元）及 10,661 仟元。存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、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利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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理費用	(\$ 7,469)	(\$ 8,534)	(\$ 19,853)	(\$ 24,618)
營業淨損	(7,469)	(8,534)	(19,853)	(24,618)
其他收入	<u>6,676</u>	<u>10,832</u>	<u>23,457</u>	<u>30,973</u>
本期停業單位利益（損失）	<u>(\$ 793)</u>	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 6,355</u>

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可歸屬至停業單位之現金流量如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 8,144	\$ 11,688
投資活動淨現金流入	-	998
外幣換算差額	(1,670)	(2,048)
淨現金流入	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 10,638</u>

十三、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9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1)
本公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司(以下稱「台氣公司」)	產銷氯乙烯單體	87.22%	87.22%	87.22%	子公司(註2)
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	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(註4)
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3)
CGPC (BVI)	中山華聚塑化製品有限公司(以下稱「中山華聚」)	從事 PVC 三次加工製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	CGPC (BVI) 之子公司(註3)

註 1：華聚公司分別於 108 年 5 月 24 日及 107 年 5 月 23 日經董事會代行股東會權責決議通過自盈餘轉增資 11,407 仟元及 223,810 仟元，發行股份 1,141 仟股及 22,381 仟股，增資基準日分別為 108 年 7 月 5 日及 107 年 7 月 6 日。

註 2：台氣公司股東會分別於 108 年 5 月 6 日及 107 年 4 月 23 日決議通過自盈餘轉增資 236,200 仟元及 112,476 仟元，發行股份 23,620 仟股及 11,248 仟股，增資基準日分別為 108 年 7 月 5 日及 107 年 7 月 6 日。

註 3：本公司董事會於 100 年 10 月決議通過解散華夏中山及中山華聚，截至 108 年 9 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散清算程序。

註 4：Krystal Star 目前辦理解散清算程序中，於 108 年 7 月返還剩餘財產。

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，餘各非重要子公司之財務報告均未經會計師核閱。

十四、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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」）	\$ 23,223	\$ 24,296	\$ 25,258
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」）	249,625	228,250	239,146
鑫特材料科技股份有限公司（以下稱「鑫特公司」）	1,444	1,452	1,459
	<u>\$ 274,292</u>	<u>\$ 253,998</u>	<u>\$ 265,863</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利（損）	\$ 3,215	\$ 3,734	\$ 19,922	(\$ 24,312)
其他綜合損益	948	(3,200)	2,394	(8,569)
綜合損益總額	<u>\$ 4,163</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 22,316</u>	<u>(\$ 32,881)</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9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%

合併公司對關聯企業越峯公司及鑫特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，因是採用權益法評價。

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
越峯公司	<u>\$ 40,018</u>	<u>\$ 42,241</u>	<u>\$ 58,280</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							
107年1月1日餘額	\$ 2,105,218	\$ 2,052,583	\$ 9,508,535	\$ 60,655	\$ 330,882	\$ 495,804	\$ 14,553,677
增 添	-	-	31	-	453	394,979	395,463
處 分	-	(7,500)	(107,900)	(2,280)	(4,298)	-	(121,978)
內部移轉	-	20,918	355,770	1,622	7,159	(385,469)	-
外幣兌換差額	-	(8,438)	(742)	(47)	144	(216)	(9,299)
107年9月30日餘額	<u>\$ 2,105,218</u>	<u>\$ 2,057,563</u>	<u>\$ 9,755,694</u>	<u>\$ 59,950</u>	<u>\$ 334,340</u>	<u>\$ 505,098</u>	<u>\$ 14,817,863</u>
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,082,032	\$ 7,417,915	\$ 43,723	\$ 271,735	\$ 8,411	\$ 8,823,816
折舊費用	-	53,011	302,763	3,975	11,474	-	371,223
處 分	-	(7,121)	(104,657)	(2,280)	(4,262)	-	(118,320)
內部移轉	-	-	-	-	538	(538)	-
外幣兌換差額	-	(5,476)	(780)	(47)	125	(208)	(6,386)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,122,446</u>	<u>\$ 7,615,241</u>	<u>\$ 45,371</u>	<u>\$ 279,610</u>	<u>\$ 7,665</u>	<u>\$ 9,070,333</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 2,105,218</u>	<u>\$ 935,117</u>	<u>\$ 2,140,453</u>	<u>\$ 14,579</u>	<u>\$ 54,730</u>	<u>\$ 497,433</u>	<u>\$ 5,747,530</u>
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 2,105,218	\$ 2,102,358	\$ 9,750,059	\$ 64,478	\$ 341,757	\$ 719,920	\$ 15,083,790
增 添	-	-	181	-	509	482,460	483,150
處 分	-	(32,554)	(152,674)	(6,114)	(14,888)	-	(206,230)
內部移轉	(14,512)	(110,540)	458,581	1,869	9,959	(557,681)	(212,324)
外幣兌換差額	-	(6,247)	(594)	(20)	9	(157)	(7,009)
108年9月30日餘額	<u>\$ 2,090,706</u>	<u>\$ 1,953,017</u>	<u>\$ 10,055,553</u>	<u>\$ 60,213</u>	<u>\$ 337,346</u>	<u>\$ 644,542</u>	<u>\$ 15,141,377</u>
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,142,183	\$ 7,595,905	\$ 46,767	\$ 280,977	\$ 8,069	\$ 9,073,901
折舊費用	-	54,586	347,962	4,329	13,794	-	420,671
處 分	-	(30,655)	(150,883)	(5,556)	(14,838)	-	(201,932)
內部移轉	-	(14,757)	(5,845)	-	-	-	(20,602)
外幣兌換差額	-	(4,331)	(614)	(37)	14	(156)	(5,124)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,147,026</u>	<u>\$ 7,786,525</u>	<u>\$ 45,503</u>	<u>\$ 279,947</u>	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 9,266,914</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨 額	<u>\$ 2,105,218</u>	<u>\$ 960,175</u>	<u>\$ 2,154,154</u>	<u>\$ 17,711</u>	<u>\$ 60,780</u>	<u>\$ 711,851</u>	<u>\$ 6,009,889</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 2,090,706</u>	<u>\$ 805,991</u>	<u>\$ 2,269,028</u>	<u>\$ 14,710</u>	<u>\$ 57,399</u>	<u>\$ 636,629</u>	<u>\$ 5,874,463</u>

合併公司折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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26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

108年及107年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司設定抵押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產帳面金額		<u>108年9月30日</u>
土 地	\$ 6,190	\$ 273,065
建 築 物	1,083	14,367
機 器 設 備	<u>2,279</u>	<u>29,631</u>
	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ 317,063</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 6,190	\$ 18,568
建 築 物	1,083	3,234
機 器 設 備	<u>2,279</u>	<u>6,838</u>
	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ 28,640</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 36,228</u>
非流動	<u>\$ 190,266</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地	1.0392%
建築物	1.0392%
機器設備	1.0392%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~15 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

合併公司亦承租若干機器設備以供產品製造及公司營運所用，租賃期間為 5 年。

合併公司位於高雄地區之土地租賃合約約定依公告地價調整租賃給付。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 8,754</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 438</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 35,518</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 72,059)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備，以及符合低價值資產租賃之土地及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 46,518	\$ 45,449
1~5年	140,238	146,881
超過5年	88,574	92,244
	<u>\$ 275,330</u>	<u>\$ 284,574</u>

十七、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 27,715	\$ 13,204	\$ 13,204
房屋及改良物—淨額	261,117	122,073	123,319
	<u>\$ 288,832</u>	<u>\$ 135,277</u>	<u>\$ 136,523</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。

108及107年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
第1年	\$ 8,801	\$ 11,777	\$ 11,777
第2年	6,622	5,889	8,833
第3年	6,622	-	-
第4年	6,622	-	-
第5年	6,622	-	-
超過5年	31,456	-	-
	<u>\$ 66,745</u>	<u>\$ 17,666</u>	<u>\$ 20,610</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及改良物

5至26年

十八、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
電腦軟體	\$ 214	\$ 2,070	\$ 2,311
技術授權	-	423	1,693
	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 4,004</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 3,389	\$ 3,361
非流動	-	95,184	95,216
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,573</u>	<u>\$ 98,577</u>

合併公司自 108 年起首次適用 IFRS 16，將屬中國大陸之土地使用權之長期預付租金分類為使用權資產，其重分類資訊請參閱附註三及十六。

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日為 0.94%（107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	\$ 200,000	\$ 500,000	\$ 500,000
擔保借款	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
利率區間	<u>1.04%-1.05%</u>	<u>0.99%-1.04%</u>	<u>0.99%</u>

華聚公司為充實中期營運資金，與凱基商業銀行簽訂 3 年期之中期授信合約，授信額度 500,000 仟元，合約有效期限內循環使用總額度，截至 108 年 9 月 30 日止動用 200,000 仟元。另與凱基商業銀行簽訂 5 年期之中期授信合約，授信額度 1,000,000 仟元，已於 108 年 5 月 31 日依約遞減為 900,000 仟元，截至 108 年 9 月 30 日止動用 500,000 仟元。合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形請詳附註三三。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u> -</u>	\$ <u> 288</u>	\$ <u> 91</u>
<u>應付帳款（含關係人）</u>			
因營業而發生	\$ <u> 748,918</u>	\$ <u> 1,086,869</u>	\$ <u> 1,141,380</u>

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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 213,184	\$ 305,678	\$ 329,934
應付設備款	80,095	100,624	37,520
應付運費	67,498	73,585	51,938
應付水電費	57,870	60,241	58,893
應付燃料費	14,141	19,830	11,527
應付股利	8,432	6,112	6,884
其 他	<u>162,044</u>	<u>188,660</u>	<u>224,188</u>
	<u>\$ 603,264</u>	<u>\$ 754,730</u>	<u>\$ 720,884</u>

二三、退款負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
退款負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 17,546</u>	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 28,453</u>

相關之產品退貨及折讓退款負債係依歷史經驗、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

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為5,269仟元、6,445仟元、15,809仟元及19,560仟元。合併公司中之本公司及台氣公司適用確定福利計畫，本公司及台氣公司原按員工每月薪資總額之10%提撥退休金比率。

合併公司於108年及107年1月1日至9月30日分別提撥67,101仟元及346,754仟元至勞工退休準備金監督委員會指定之台灣銀行專戶。

二五、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>
已發行且收足股款之股數(仟股)	<u>527,030</u>	<u>506,760</u>	<u>506,760</u>
已發行股本	<u>\$ 5,270,299</u>	<u>\$ 5,067,596</u>	<u>\$ 5,067,596</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有稅後盈餘，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，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。決議分派盈餘時，因本公司產業屬於成熟期，為考量研發需求及多角化經營，股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於全部股利之 10%。惟如當年度每股可分配盈餘低於 0.1 元時，得不分派。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 127,616	\$ 126,981		
現金股利	760,140	737,999	\$ 1.5	\$ 1.5
股票股利	202,703	147,600	0.4	0.3

(四) 特別盈餘公積

本公司帳列特別盈餘公積係就因轉換採用 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 108 年 9 月 30 日止，該金額並無異動。

(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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 15,825)	(\$ 19,583)
稅率變動	-	(2,020)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(3,939)	2,798
採用權益法之關聯 企業之換算差額 之份額	(345)	(555)
相關所得稅	789	(560)
期末餘額	<u>(\$ 19,320)</u>	<u>(\$ 19,920)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 57,842	\$ 56,912
當期產生		
未實現損益		
權益工具	4,612	19,781
採用權益法之關聯 企業之份額	2,739	(8,030)
期末餘額	<u>\$ 65,193</u>	<u>\$ 68,663</u>

二六、收 入

(一) 客戶合約收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
商品銷售收入				
PVC 產品	\$ 3,642,822	\$ 3,233,359	\$10,719,748	\$10,439,929
VCM 產品	182,064	242,631	687,416	858,619
	<u>\$ 3,824,886</u>	<u>\$ 3,475,990</u>	<u>\$11,407,164</u>	<u>\$11,298,548</u>

客戶合約收入之說明請參閱附註三七。

(二) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註十。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 31,823</u>	<u>\$ 23,211</u>	<u>\$ 28,175</u>	<u>\$ 39,953</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本公司業主	\$ 170,942	\$ 236,528	\$ 400,304	\$ 1,156,673
非控制權益	<u>17,771</u>	<u>8,704</u>	<u>22,708</u>	<u>86,446</u>
	<u>\$ 188,713</u>	<u>\$ 245,232</u>	<u>\$ 423,012</u>	<u>\$ 1,243,119</u>

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,943	\$ 2,342	\$ 7,115	\$ 5,720
透過損益按公允價值之金融資產	-	-	4,393	4,501
按攤銷後成本衡量之金融資產	124	123	366	365
其他	<u>53</u>	<u>301</u>	<u>281</u>	<u>665</u>
	2,120	2,766	12,155	11,251
租金收入	1,200	3,120	5,710	9,407
其他	<u>13,756</u>	<u>14,993</u>	<u>32,070</u>	<u>45,061</u>
	<u>\$ 17,076</u>	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ 49,935</u>	<u>\$ 65,719</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨利益（損失）	(\$ 2,298)	\$ 12,819	(\$ 2,157)	\$ 10,772
外幣兌換利益總額	30,064	30,094	72,532	114,241
外幣兌換損失總額	(35,089)	(26,451)	(52,201)	(82,440)
持有供交易之金融負債損失（附註七）	(7,751)	(4,751)	(20,682)	(30,182)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註七）	9,907	12,327	36,014	44,473
其他	<u>(6,464)</u>	<u>(8,429)</u>	<u>(13,338)</u>	<u>(15,882)</u>
	<u>(\$ 11,631)</u>	<u>\$ 15,609</u>	<u>\$ 20,168</u>	<u>\$ 40,982</u>

(三) 利息費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,542	\$ 2,581	\$ 7,345	\$ 7,949
租賃負債之利息	604	-	1,877	-
減：利息資本化金額(列入未完工程)	(<u>11</u>)	(<u>82</u>)	(<u>34</u>)	(<u>216</u>)
	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 9,188</u>	<u>\$ 7,733</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 11	\$ 82	\$ 34	\$ 216
利息資本化利率	0.78%	0.82%	0.67%	0.85%

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 139,308	\$ 123,219	\$ 411,669	\$ 362,210
使用權資產	8,707	-	26,065	-
投資性不動產	1,246	1,246	3,737	3,737
無形資產	465	1,817	2,279	6,234
其他	<u>7,650</u>	<u>3,357</u>	<u>21,560</u>	<u>11,367</u>
	<u>\$ 157,376</u>	<u>\$ 129,639</u>	<u>\$ 465,310</u>	<u>\$ 383,548</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 144,216	\$ 121,191	\$ 425,829	\$ 356,395
營業費用	3,799	2,028	11,905	5,815
其他利益及損失	<u>1,246</u>	<u>1,246</u>	<u>3,737</u>	<u>3,737</u>
	<u>\$ 149,261</u>	<u>\$ 124,465</u>	<u>\$ 441,471</u>	<u>\$ 365,947</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,650	\$ 4,626	\$ 21,983	\$ 15,175
管理費用	<u>465</u>	<u>548</u>	<u>1,856</u>	<u>2,426</u>
	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 17,601</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,925	\$ 6,567	\$ 20,449	\$ 19,284
確定福利計畫 (附註二四)	<u>5,269</u>	<u>6,445</u>	<u>15,809</u>	<u>19,560</u>
	12,194	13,012	36,258	38,844
其他員工福利	<u>291,196</u>	<u>298,914</u>	<u>858,530</u>	<u>963,642</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 303,390</u>	<u>\$ 311,926</u>	<u>\$ 894,788</u>	<u>\$ 1,002,486</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 237,747	\$ 245,614	\$ 704,919	\$ 788,136
營業費用	<u>65,643</u>	<u>66,312</u>	<u>189,869</u>	<u>214,350</u>
	<u>\$ 303,390</u>	<u>\$ 311,926</u>	<u>\$ 894,788</u>	<u>\$ 1,002,486</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不超過於1%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

估列金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 4,520</u>	<u>\$ 12,607</u>

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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月6日及107年3月12日經董事會決議如下：

現金金額

	107年度	106年度
員工酬勞	<u>\$ 13,975</u>	<u>\$ 14,300</u>

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議分配之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 42,800	\$ 49,498	\$ 71,181	\$ 229,594
未分配盈餘	-	-	14,390	25,067
以前年度之調整	-	-	703	20,708
	<u>42,800</u>	<u>49,498</u>	<u>86,274</u>	<u>275,369</u>
遞延所得稅				
當期產生者	347	15,167	12,384	48,061
以前年度之調整	-	892	(700)	1,463
稅率變動	-	158	-	(40,715)
	<u>347</u>	<u>16,217</u>	<u>11,684</u>	<u>8,809</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 43,147</u>	<u>\$ 65,715</u>	<u>\$ 97,958</u>	<u>\$ 284,178</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,500
當期產生				
— 國外營運機構換算	2,202	1,880	789	(560)
	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 5,940</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、華聚公司及台氣公司截至 106 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。

(四) 子公司所得稅相關資訊如下：

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無所得稅費用。CGPC-America 所適用州稅稅率為 9%，聯邦稅率自 107 年度起由 30%調整為 21%。

二九、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位及停業單位每股盈餘	\$ 0.32	\$ 0.45	\$ 0.77	\$ 2.21
來自停業單位每股盈餘	-	-	(0.01)	(0.01)
來自繼續營業每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 2.20</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位及停業單位每股盈餘	\$ 0.32	\$ 0.45	\$ 0.77	\$ 2.20
來自停業單位每股盈餘	-	-	(0.01)	(0.01)
來自繼續營業每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 2.19</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響數已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 2 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位及停業單位每股盈餘	\$ 0.47	\$ 2.30	\$ 0.45	\$ 2.21
來自停業單位每股盈餘	-	(0.01)	-	(0.01)
來自繼續營業單位每股盈餘	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 2.20</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位及停業單位每股盈餘	\$ 0.47	\$ 2.29	\$ 0.45	\$ 2.20
來自停業單位每股盈餘	-	(0.01)	-	(0.01)
來自繼續營業單位每股盈餘	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 2.19</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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)	\$ 170,149	\$ 238,826	\$ 403,908	\$ 1,163,028
歸屬於本公司業主之停業 單位損失(利益)	793	(2,298)	(3,604)	(6,355)
用以計算繼續營業單位基 本及稀釋每股盈餘之淨 利	<u>\$ 170,942</u>	<u>\$ 236,528</u>	<u>\$ 400,304</u>	<u>\$ 1,156,673</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	527,030	527,030	527,030	527,030
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	228	494	380	614
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>527,258</u>	<u>527,524</u>	<u>527,410</u>	<u>527,644</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,762	\$ -	\$ 2,762
基金受益憑證	617,438	-	-	617,438
權益工具投資				
－ 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	-	-
	<u>\$ 617,438</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620,200</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－ 國內上市(櫃)				
股票	\$ 1,818	\$ -	\$ -	\$ 1,818
－ 國內未上市(櫃)				
股票	-	-	118,573	118,573
	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,573</u>	<u>\$ 120,391</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	\$ -	\$ 1,450	\$ -	\$ 1,450

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 839	\$ -	\$ 839
基金受益憑證	1,431,868	-	-	1,431,868
權益工具投資				
－ 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	-	-
	<u>\$ 1,431,868</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,432,707</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－ 國內上市(櫃)				
股票	\$ 1,593	\$ -	\$ -	\$ 1,593
－ 國內未上市(櫃)				
股票	-	-	121,047	121,047
	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,047</u>	<u>\$ 122,640</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,645	\$ -	\$ 1,645
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,081	\$ -	\$ 2,081
基金受益憑證	1,440,473	-	-	1,440,473
權益工具投資				
— 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	-	-
	<u>\$ 1,440,473</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,442,554</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)				
股票	\$ 2,007	\$ -	\$ -	\$ 2,007
— 國內未上市(櫃)				
股票	-	-	120,044	120,044
	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,044</u>	<u>\$ 122,051</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	\$ -	\$ 1,402	\$ -	\$ 1,402

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量之</u>
	<u>金 融 資 產</u>
期初餘額	\$121,047
認列於其他綜合損益(透過	
其他綜合損益按公允價	
值衡量之金融資產未實	
現損益)	4,417
減資退回股款	(<u>6,891</u>)
期末餘額	<u>\$118,573</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
期初餘額	\$107,562
認列於其他綜合損益(透過 其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實 現損益)	19,944
減資退回股款	(7,462)
期末餘額	<u>\$120,044</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司對於公允價值歸類於第 3 等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理，合併公司對國內未上市（櫃）權益投資係採資產法評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察公司之財務暨財務狀況決定，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減均為 15%。當其他輸入值維持不變的情況下，若流動性折減增加 1% 時，將使公允價值分別減少 1,395 仟元、1,424 仟元及 1,412 仟元。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 620,200	\$ 1,432,707	\$ 1,442,554
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	721,923	934,680	933,131
質押定期存款	269,052	268,954	268,903
應收票據	284,201	195,847	319,928
應收帳款（含關係 人）	1,458,665	1,608,142	1,216,847
其他應收款（含關係 人）（不含應收退 稅款）	5,653	20,850	15,415
存出保證金	20,527	16,281	16,281
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－權益工具投資	120,391	122,640	122,051
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量－持有供交易	1,450	1,645	1,402
按攤銷後成本衡量			
短期借款	200,000	-	-
應付票據	-	288	91
應付帳款（含關係 人）	748,918	1,086,869	1,141,380
其他應付款（含關係 人）	611,937	768,993	734,369
長期借款	700,000	1,000,000	1,000,000
存入保證金	5,041	3,300	3,910

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 40,711 仟元及 21,003 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，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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 671,967	\$ 1,008,163	\$ 1,052,563
－金融負債	426,494	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	271,231	184,491	127,407
－金融負債	700,000	1,000,000	1,000,000

敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產及金融負債因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析；浮動利率金融資產及金融負債分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,608 仟元及 3,272 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市(櫃)股票、國內非上市(櫃)股票及基金受益憑證等有價證券投資而產生公平價值暴險。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有價證券之價格為基礎進行。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 30,872 仟元及 72,024 仟元。若權益證券上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將分別因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 6,020 仟元及 6,103 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。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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。

108年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,151,518	\$ 9,677	\$ -
租賃負債	1.04%	36,456	108,439	92,244
浮動利率工具	1.04%	-	700,000	-
固定利率工具	0.94%	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,387,974</u>	<u>\$ 818,116</u>	<u>\$ 92,244</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	1至5年	5至10年	10至15年
租賃負債	<u>\$ 36,456</u>	<u>\$ 108,439</u>	<u>\$ 73,410</u>	<u>\$ 18,834</u>

107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		\$1,583,936	\$ 10,392	\$ -
浮動利率工具	1.01%	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,583,936</u>	<u>\$1,010,392</u>	<u>\$ -</u>

107年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$1,547,988	\$ 12,329	\$ -
浮動利率工具	0.99%	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,547,988</u>	<u>\$1,012,329</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司於資產負債表日之銀行未動用之借款額度如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 6,529,942</u>	<u>\$ 6,230,457</u>	<u>\$ 7,018,598</u>

三二、關係人交易

於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日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 24.97%。

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。除已於其他附註揭露者外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
鑫特材料科技股份有限公司	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（順昶公司）	兄弟公司
聚利管理顧問股份有限公司	兄弟公司
昌隆貿易股份有限公司	兄弟公司
旭騰投資有限公司	兄弟公司
台聚投資股份有限公司	兄弟公司
聚森股份有限公司（聚森公司）	兄弟公司
台達化工（中山）有限公司（台達中山）	具重大影響投資者之子公司
亞洲聚合投資股份有限公司	具重大影響投資者之子公司
財團法人台聚教育基金會（台聚基金會）	實質關係人

(二) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
具重大影響之投資者	\$ 783	\$ 310	\$ 2,181	\$ 1,558
兄弟公司	165	73	334	222
	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 1,780</u>

本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 2,631	\$ 1,775	\$ 5,029	\$ 4,718
母 公 司				
台聚公司	-	56	111	2,176
具重大影響之投資者	-	260	-	273
	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 7,167</u>

合併公司對關係公司之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 應收帳款

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大影響之投資者			
台達公司	\$ 822	\$ 325	\$ -
兄弟公司			
順昶公司	-	-	76
	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 76</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
母 公 司			
台聚公司	\$ 135,816	\$ 171,224	\$ 170,168
兄弟公司	738	636	1,115
具重大影響之投資者	-	-	273
	<u>\$ 136,554</u>	<u>\$ 171,860</u>	<u>\$ 171,556</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。

(六) 其他應收款－關係人

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
母 公 司			
台聚公司	\$ 917	\$ 6,133	\$ 1,071
具重大影響之投資者			
台達公司	337	615	742
亞聚公司	276	235	291
兄弟公司	53	71	99
關聯企業	3	2	20
具重大影響投資者之子 公 司			
台達中山	-	4,108	4,279
其 他	1	1	1
	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 11,165</u>	<u>\$ 6,503</u>

(七) 其他應付款－關係人

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業			
華運公司	\$ 5,210	\$ 10,072	\$ 9,400
母 公 司			
台聚公司	2,011	2,559	1,596
具重大影響之投資者	1,163	315	1,298
兄弟公司	229	115	110
具重大影響投資者之子 公 司	60	1,202	1,081
	<u>\$ 8,673</u>	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ 13,485</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
兄弟公司		
聚森公司	\$ 743	\$ 657
母 公 司		
台聚公司	345	-
	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 657</u>

(九) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>租賃負債</u>			
具重大影響之投資者			
亞聚公司	\$ 152,900	\$ -	\$ -
台達公司	33,243	-	-
關聯企業			
華運公司	<u>25,197</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 211,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者				
亞聚公司	\$ 402	\$ -	\$ 1,233	\$ -
其他	90	-	289	-
關聯企業				
	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>221</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>租賃費用</u>				
母 公 司				
台聚公司	\$ 1,777	\$ 1,890	\$ 5,343	\$ 5,671
具重大影響之投資者				
	892	6,872	2,538	20,867
關聯企業				
	<u>-</u>	<u>1,972</u>	<u>-</u>	<u>5,916</u>
	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 10,734</u>	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 32,454</u>

本公司向台聚公司及亞聚公司承租內湖辦公室，租金係按月支付。

子公司林園廠之土地係向亞聚公司承租，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。

子公司向台達公司承租氣乙烯單體之儲槽設備，於 99 年 12 月到期後續租延展。

子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。

(十) 操作費

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業				
華運公司	<u>\$ 20,628</u>	<u>\$ 24,013</u>	<u>\$ 75,738</u>	<u>\$ 66,627</u>

子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、裝卸等操作，操作費於次月底前支付。

(十一) 管理服務收入

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
母 公 司				
台聚公司	\$ 810	\$ 703	\$ 1,829	\$ 2,035

(十二) 管理服務費

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
台聚管顧	\$ 22,996	\$ 16,944	\$ 65,819	\$ 53,828
其 他	29	29	86	86
母 公 司				
台聚公司	934	958	3,698	2,836
	<u>\$ 23,959</u>	<u>\$ 17,931</u>	<u>\$ 69,603</u>	<u>\$ 56,750</u>

台聚管顧及台聚公司提供本公司及子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 7 月 1 日起生效，台聚管顧提供子公司人力支援及設備等相關服務，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。

(十三) 公益捐贈

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人				
台聚教育基金會	\$ -	\$ -	\$ 2,500	\$ 2,000

(十四) 租金收入

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
台聚光電	\$ 845	\$ 3,002	\$ 5,064	\$ 9,009
其 他	-	-	-	39
具重大影響之投資者	69	22	148	66
母 公 司				
台聚公司	-	-	-	7
	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 9,121</u>

本公司與台聚光電簽訂廠房租賃合約，租賃期間至 109 年 4 月 15 日，每月收取固定金額之租金。於租賃期間終止時，台聚光電對其承租之廠房無優惠承購權。

(十五) 主要管理階層薪酬

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資及其他	\$ 3,684	\$ 3,802	\$ 11,427	\$ 11,362
退職後福利	76	102	239	262
	<u>\$ 3,760</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 11,666</u>	<u>\$ 11,624</u>

本公司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融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產及其 他非流動資產）	\$ 282,104	\$ 281,874	\$ 281,824
不動產、廠房及設備			
土地	1,650,957	1,650,957	1,650,957
房屋及改良物－淨額	493,993	517,612	525,061
機器設備－淨額	<u>536,271</u>	<u>610,005</u>	<u>635,065</u>
	<u>\$ 2,963,325</u>	<u>\$ 3,060,448</u>	<u>\$ 3,092,907</u>

本公司與彰化商業銀行簽訂 1,000,000 仟元之 5 年期長期擔保借款合同，用以籌措營運資金，得於該合約有效期間內循環使用該額度。本公司提供土地及廠房作為擔保品，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司未動用融資額度。

本公司之子公司華聚公司提供該公司之土地、廠房及機器設備作為與凱基商業銀行簽訂 5 年期之中期授信合約之擔保品。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司已開立未使用之信用狀餘額分別為 431,654 仟元、1,372,433 仟元及 1,149,412 仟元。

(二) 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，該氣爆案刑事部分第一審判決業已於 107 年 5 月 11 日宣判，華運公司之 3 名受僱人各判處 4 年 6 個月之有期徒刑，華運公司已協助受僱人提起上訴。

華運公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 227,258 仟元（含利息）之銀行定存單設定質權予高雄市政府，作為氣爆事件所受損失之擔保。高雄市政府亦陸續對李長榮化學公司、華運公司及台灣中油股份有限公司等提起民事訴訟請求。另台灣電力公司分別於 104 年 8 月 27 日及 11 月 26 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押；台灣自來水股份有限公司亦分別於 106 年 2 月 3 日及 3 月 2 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押。截至 108 年 10 月 31 日止華運公司被扣押之財產價值約 142,657 仟元。

針對氣爆案件中已罹難之受害人，華運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，每位罹難者給付其罹難家屬 12,000 仟元，和解金總計 384,000 仟元。和解金由李長榮化學公司先墊付，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、簽署和解契約書。

針對重傷者，華運公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 106 年 10 月 25 日簽署重傷事件三方協議書，同意對於 65 位重傷者先行協商賠償事宜。和解金由華運公司及高雄市政府先墊付；並另由華

運公司代表三方與氣爆事件重傷者洽商和解事宜，並與其中 64 位簽署和解契約書。

截至 108 年 10 月 31 日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等提起民事（含刑事附帶民事）訴訟向李長榮化學公司、華運公司及台灣中油公司等請求賠償；華運公司基於減輕訴訟費用等考量，已就原求償金額 25,719 仟元之求償案達成和解，和解賠償金額為 3,939 仟元。餘尚在訴訟中之求償金額及前段所述對罹難者及重傷者協議之和解金，累計金額約 3,877,405 仟元。上述部分民事案件（請求賠償金額約為 1,196,979 仟元）第一審判決自 107 年 6 月 22 日起已陸續宣判，多數案件並認定高雄市政府、李長榮化學公司及華運公司之過失責任比例為 4:3:3，華運公司及李長榮化學公司及其他被告應賠償金額約 388,530 仟元（其中 6,194 仟元依法院判決華運公司免負賠償責任），依第一審判決認定之過失責任比例，暫估華運公司負擔金額為 191,168 仟元；已宣判而未和解之民事案件，華運公司已提起上訴並陸續進行第二審程序。另針對上述罹難及重傷者之和解金，華運公司依第一審判決之過失責任比例估列應自行負擔金額為 136,375 仟元，並已估計入帳。其餘尚未宣判之民事案件，因華運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) 台氣公司與台灣中油股份有限公司、台灣塑膠工業股份有限公司、及 MITSUI Corp. 等簽訂二氯乙烷進貨合約，進貨價格係由買賣雙方依計價公式議訂。

三五、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

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 49,788	31.040 (美元：新台幣)	\$ 1,545,406	\$ 1,545,406
澳幣	677	20.965 (澳幣：新台幣)	14,186	14,186
歐元	502	33.950 (歐元：新台幣)	17,055	17,055
美元	296	7.0729 (美元：人民幣)	2,097	9,201
英鎊	59	38.200 (英鎊：新台幣)	2,238	2,238
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	6,365	31.040 (美元：新台幣)	197,581	197,581

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 50,210	30.715 (美元：新台幣)	\$ 1,542,209	\$ 1,542,209
澳幣	687	21.665 (澳幣：新台幣)	14,885	14,885
歐元	312	35.200 (歐元：新台幣)	10,991	10,991
美元	296	6.863 (美元：人民幣)	2,034	9,101
英鎊	35	38.880 (英鎊：新台幣)	1,358	1,358
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	17,203	30.715 (美元：新台幣)	528,379	528,379
日圓	9,500	0.2782 (日圓：新台幣)	2,643	2,643

107 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 41,412	30.525 (美元：新台幣)	\$ 1,264,098	\$ 1,264,098
澳幣	893	22.035 (澳幣：新台幣)	19,683	19,683
歐元	505	35.480 (歐元：新台幣)	17,916	17,916
美元	296	6.8792 (美元：人民幣)	2,038	9,044
英鎊	35	39.900 (英鎊：新台幣)	1,404	1,404
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	18,773	30.525 (美元：新台幣)	573,041	573,041

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨(損失)利益分別為(5,025)仟元、

3,643 仟元、20,331 仟元及 31,801 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
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：參閱附表三。
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：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
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：參閱附表六。
11. 被投資公司資訊：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (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。

三七、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果－應報導部門分析如下：

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>V C M 產 品</u>	<u>P V C 產 品</u>	<u>總 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 687,416	\$ 10,719,748	\$ 11,407,164
部門間收入	<u>6,703,460</u>	<u>332,196</u>	<u>7,035,656</u>
部門收入	<u>\$ 7,390,876</u>	<u>\$ 11,051,944</u>	18,442,820
內部沖銷			(<u>7,035,656</u>)
合併收入			<u>\$ 11,407,164</u>
部門損益	<u>\$ 19,014</u>	<u>\$ 421,119</u>	\$ 440,133
採用權益法之關聯企業損益份額			19,922
利息收入			12,155
租金收入			5,710
處分不動產、廠房及設備淨損失			(2,157)
外幣兌換淨利益			20,331
持有供交易之金融負債淨損失			(20,682)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益			36,014
利息費用			(9,188)
其他			<u>18,732</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 520,970</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	V C M 產 品	P V C 產 品	總 計
來自外部客戶收入	\$ 858,619	\$ 10,439,929	\$ 11,298,548
部門間收入	<u>6,482,948</u>	<u>305,055</u>	<u>6,788,003</u>
部門收入	<u>\$ 7,341,567</u>	<u>\$ 10,744,984</u>	18,086,551
內部沖銷			(<u>6,788,003</u>)
合併收入			<u>\$ 11,298,548</u>
部門損益	<u>\$ 90,124</u>	<u>\$ 1,362,517</u>	\$ 1,452,641
採用權益法之關聯企業損 益份額			(24,312)
利息收入			11,251
租金收入			9,407
處分不動產、廠房及設備淨 利益			10,772
外幣兌換淨利益			31,801
持有供交易之金融負債淨 損失			(30,182)
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利益			44,473
利息費用			(7,733)
其 他			<u>29,179</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,527,297</u>

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、廠房及設備淨損益、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

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：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 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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 1)	背書保證最高限額(註 2)	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	\$ 8,017,545	\$ 2,910,400	\$ 2,300,000	\$ 215,520	無	28.69%	\$ 8,017,545	是	否	否

註 1：採用 108 年 9 月 30 日本公司權益計算。

註 2：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額均以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 100% 為限。

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 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例	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	\$ 68,331	-	\$ 68,331	(註1)
	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	4,980,000	66,682	-	66,682	(註1)
	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	51,750	-	51,750	(註1)
	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	41,025	-	41,025	(註1)
	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	1,548,269	23,000	-	23,000	(註1)
台灣氣乙烯工業股份有限公司	股票							
	達勝壹乙創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,664,611	118,573	5.95%	118,573	(註1)
	開放型基金受益憑證							
華夏聚合股份有限公司	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	3,366,391	50,009	-	50,009	(註1)
	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	1,373,036	23,004	-	23,004	(註1)
	股票							
	亞洲聚合股份有限公司	主要股東與本公司相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	121,611	1,818	0.02%	1,818	(註1)
華夏聚合股份有限公司	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	7,335,992	99,508	-	99,508	(註1)
	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	6,059,965	90,023	-	90,023	(註1)
	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	2,741,904	42,064	-	42,064	(註1)
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	156,778	28,041	-	28,041	(註1)
	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	1,198,141	19,001	-	19,001	(註1)
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,053,312	15,000	-	15,000	(註1)

(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	
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	股票 Teratech Corporation	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	112,000	\$ -	0.67%	\$ -	(註1及3)
	SOHOWare, Inc 優先股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	-	-	-	(註1、2及3)

註1：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2：係優先股，因此不予計算持股比率及股權淨值。

註3：截至108年9月30日止，合併公司評估對該公司股權投資之公允價值為0。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 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	—	—	3,702,173	\$ 50,000	52,363,029	\$ 709,000	56,065,202	\$ 759,232	\$ 759,000	\$ 232	-	\$ -
	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	—	—	3,143,272	46,500	41,399,262	614,000	42,994,265	637,639	637,500	139	1,548,269	23,000
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	—	—	12,193,440	180,000	20,241,420	300,000	29,068,469	430,483	430,000	483	3,366,391	50,000
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	—	—	3,355,891	49,500	60,745,304	901,000	58,041,230	861,001	860,499	502	6,059,965	90,001
	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	5,670,905	76,500	53,640,890	726,500	51,975,803	703,948	703,500	448	7,335,992	99,500

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形					交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	子公司	進貨	\$ 3,351,739	74%	45天	無重大差異	無重大差異	應付帳款—關係人(\$ 722,876)	(76%)	(註)	
	CGPC America Corporation	子公司	銷貨	(310,774)	(5%)	90天	同上	同上	應收帳款—關係人 119,335	11%	(註)	
台灣氯乙烯工業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	銷貨	(3,351,739)	(45%)	45天	同上	同上	應收帳款—關係人 722,876	45%	(註)	
	華夏聚合股份有限公司	兄弟公司	銷貨	(3,351,722)	(45%)	45天	同上	同上	應收帳款—關係人 760,962	48%	(註)	
華夏聚合股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	兄弟公司	進貨	3,351,722	96%	45天	同上	同上	應付帳款—關係人(760,962)	(97%)	(註)	
CGPC America Corporation	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	進貨	310,774	85%	90天	同上	同上	應付帳款—關係人(119,335)	(94%)	(註)	

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 9 月 30 日

附表五

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 (註 3)	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 2)	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
華夏海灣塑膠股份有限公司	CGPC America Corporation	子公司	應收帳款—關係人 \$ 119,335	3.76	\$ -	—	\$ 33,698	(註 1)
台灣氯乙烯工業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	母公司	應收帳款—關係人 \$ 722,876	5.97	-	—	423,734	(註 1)
	華夏聚合股份有限公司	兄弟公司	應收帳款—關係人 \$ 760,962	5.81	-	—	399,809	(註 1)

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：期後係指 108 年 10 月 1 日至 10 月 28 日之期間。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

華夏海灣塑膠股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易對象	與交易人關係 (註 2)	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 3)	
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	\$ 722,876	無重大差異 同上	6%
			1	進貨	3,351,739		29%
		CGPC America Corporation	1	應收帳款－關係人	119,335	同上	1%
			1	銷貨收入	310,774	同上	3%
		華夏聚合股份有限公司	1	其他應收款－關係人	1,568	同上	-
			1	應付帳款－關係人	6,202	同上	-
1	進貨	21,422	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	760,962	同上	6%
			3	其他應付款－關係人	23,380	同上	-
			3	進貨	3,351,722	同上	29%

註 1： 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 2： 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 3： 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：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	高雄市林園區溪洲里工業一路1號	產銷氣乙烯單體	\$ 2,930,995	\$ 2,930,995	226,609,751	87.22%	\$ 2,908,735	\$ 177,657	\$ 197,450	子公司
	華夏聚合股份有限公司	台北市基湖路37號12樓	PVC 粉之製造及銷售	800,000	800,000	80,000,000	100.00%	936,023	46,158	46,158	子公司
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股公司	1,073,906	1,073,906	16,308,258	100.00%	353,996	4,998	4,998	子公司
	華運倉儲實業股份有限公司	高雄市前鎮區建基街1號	石化原料儲運操作	41,106	41,106	18,667,465	33.33%	249,625	61,977	20,659	採用權益法之關聯企業
	CGPC America Corporation	1181 California Ave., Suite 235 Corona, CA 92881	銷售 PVC 二、三次加工品	648,931	648,931	100	100.00%	206,051	2,137	2,137	子公司
	Krystal Star International Corporation	Citco Building, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	銷售 PVC 二、三次加工品	-	283,502	5,780,000	100.00%	-	1,280	1,280	子公司(註1)
	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%	23,223	(41,916)	(730)	採用權益法之關聯企業
	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%	1,444	(72)	(7)	採用權益法之關聯企業

註 1：Krystal Star International Corporation 目前辦理解散清算程序中，於 108 年 7 月返還剩餘財產，截止 108 年 9 月 30 日止，尚未完成解散清算程序。

註 2：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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	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 1)	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 5)	期末投資帳面價值 (註 1 及 5)	截至本期末已匯回收益
					匯出	收回						
華夏塑膠(中山)有限公司(註 4)	從事 PVC 膠布及三次加工製造及銷售	\$ 620,800 (美金 20,000 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 間接投資。	\$ 620,800 (美金 20,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 620,800 (美金 20,000 仟元)	\$ 3,605 (美金 116 仟元)	100%	\$ 3,605 (美金 116 仟元)	\$ 262,805 (美金 8,467 仟元)	\$ -
中山華聚塑化製品有限公司(註 4)	從事 PVC 三次加工品製造及銷售	46,560 (美金 1,500 仟元)	透過 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. 間接投資。	46,560 (美金 1,500 仟元)	-	-	46,560 (美金 1,500 仟元)	(1) (美金 -仟元)	100%	(1) (美金 -仟元)	13,660 (美金 440 仟元)	-

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1 及 3)	經濟部投審會核准投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 840,625 (美金 27,082 仟元)	\$ 1,064,517 (美金 34,295 仟元)	\$ - (註 2)

註 1：係按 108 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

註 2：依據經濟部工業局 106.9.22 經授工字第 10620424930 號函，本公司已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故並無投資限額。

註 3：泉州華夏塑膠有限公司(泉州華夏)及聯聚(中山)工業有限公司(聯聚中山)已完成清算解散程序，並已將清算剩餘款項匯回 CGPC (BVI) Holding Co., Ltd. (CGPC (BVI))，另華夏塑膠(三河)有限公司(華夏三河)之股權已全數出售，其出售剩餘款項亦已匯回 CGPC (BVI)，惟上述股權投資之投資款均尚未匯回台灣，故該累計金額尚包含泉州華夏之投資金額 21,231 仟元(美金 684 仟元)、聯聚中山之投資金額 27,874 仟元(美金 898 仟元)以及華夏三河之投資金額 124,160 仟元(美金 4,000 仟元)。

註 4：本公司董事會於 100 年 10 月 24 日決議通過解散孫公司華夏塑膠(中山)有限公司(華夏中山)及中山華聚塑化製品有限公司(中山華聚)，截至 108 年 9 月 30 日止，華夏中山及中山華聚尚未完成解散程序。

註 5：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，請參閱合併財務報告附註十三。