股票代碼：1309

台達化學工業股份有限公司

財　務　報　告

民國九十八年上半年度

（內附會計師查核報告）

地址：台北市內湖區基湖路三十七號十二樓

電話：（〇二）二六五八二一五八

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
封　　面	1	-
目　　錄	2	-
會計師查核報告	3～4	-
資產負債表	5	-
損　益　表	6～7	-
股東權益變動表	8	-
現金流量表	9～10	-
財務報表附註		
公司組織及沿革	11	
重要會計政策之彙總說明	11～17	
會計變動之理由及其影響	17～18	
重要會計科目之說明	18～38	～
關係人交易	43～46	
質抵押資產	46	
重大承諾事項及或有事項	46	
重大之災害損失	-	-
重大之期後事項	-	-
其　　他	39～43	
附註揭露事項		
重大交易事項相關資訊	47、49～53	
轉投資事業相關資訊	47、54	
大陸投資資訊	48、55	
重要會計科目明細表	56～80	-

會計師查核報告

台達化學工業股份有限公司　公鑒：

台達化學工業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十所述，台達化學工業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資分別計新台幣（以下同）1,673,104 仟元及 2,468,215 仟元，及其相關之投資利益分別計 236,852 仟元及 200,457 仟元暨財務報表附註二十九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述部分採權益法評價之長期股權投資及其相關之投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於台

達化學工業股份有限公司民國九十八及九十七年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台達化學工業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，台達化學工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

台達化學工業股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述者外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

台達化學工業股份有限公司民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，經本會計師出具修正式無保留之核閱報告在案。

勤業眾信會計師事務所

會計師　黃　秀　椿　　會計師　韋　亮　發

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　九十八　年　八　月　三　日

台達化學工業股份有限公司

資　產　負　債　表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：除每股面額以新台幣元為單位外，餘係新台幣仟元

代　碼	資　　產	九十八年六月三十日 金　額	%	九十七年六月三十日 金　額	%
	流動資產（附註二）				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 131,142	2	$ 108,863	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	609,012	10	380,060	5
1120	應收票據（附註二及六）	102,834	2	95,323	1
1140	應收帳款－淨額（附註二、六及二十六）	945,532	16	829,947	11
1160	其他應收款（附註二十一）	50,273	1	62,618	1
1180	其他應收款－關係人（附註二十六）	7,364	-	6,845	-
120X	存貨（附註二、三及七）	638,264	10	1,538,764	21
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二十一）	6,408	-	1,487	-
1298	預付費用及其他流動資產（附註二十六）	64,316	1	74,514	1
11XX	流動資產合計	2,555,145	42	3,098,421	42
	投資（附註二、五、八、九、十、十七、十八及二十七）				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	143,770	2
1450	備供出售金融資產－非流動	165,007	3	173,717	2
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	-	10,000	-
1421	採權益法之長期股權投資	1,798,194	29	2,598,487	35
14XX	投資合計	1,971,451	32	2,925,974	39
	固定資產（附註二、十一、十七、十八及二十七）				
	成　本				
1501	土　地	255,269	4	255,269	4
1521	房屋及改良物	592,905	10	592,181	8
1531	機器設備	2,762,788	45	2,711,581	36
1551	交通及運輸設備	23,261	1	22,348	-
1681	雜項設備	232,601	4	217,782	3
15X1	成本合計	3,866,824	64	3,799,161	51
15X8	重估增值成本	381,360	6	381,360	5
15XY	成本及重估增值合計	4,248,184	70	4,180,521	56
15X9	累計折舊	3,149,272	52	3,031,273	41
		1,098,912	18	1,149,248	15
1670	未完工程及預付設備款	48,759	1	64,882	1
15XX	固定資產淨額	1,147,671	19	1,214,130	16
1770	遞延退休金成本（附註二及二十）	9,320	-	12,426	-
	其他資產				
1800	出租資產－淨額（附註二、十一、十二、十七及二十七）	95,811	2	97,744	1
1830	遞延費用（附註二及十三）	51,859	1	84,455	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及二十一）	48,012	1	-	-
1887	質押之定期存款－非流動（附註十八及二十七）	190,000	3	-	-
1810	閒置資產及其他（附註二、十一、十四、十八及二十七）	19,555	-	55,081	1
18XX	其他資產合計	405,237	7	237,280	3
1XXX	資　產　總　計	$ 6,088,824	100	$ 7,488,231	100

代　碼	負　債　及　股　東　權　益	九十八年六月三十日 金　額	%	九十七年六月三十日 金　額	%
	流動負債（附註二）				
2100	短期借款（附註十五）	$ 100,000	1	$ 76,223	1
2110	應付短期票券（附註十六）	-	-	199,818	3
2140	應付帳款	308,148	5	626,322	8
2150	應付帳款－關係人（附註二十六）	7,731	-	36,053	-
2160	應付所得稅（附註二及二十一）	-	-	11,209	-
2170	應付費用（附註十九）	106,762	2	102,791	1
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及五）	8	-	-	-
2190	其他應付款項－關係人（附註二十六）	7,231	-	7,683	-
2210	其他應付款項	1,628	-	56,661	1
2271	一年內到期之公司債（附註十七及二十七）	350,000	6	790,000	11
2272	一年內到期之長期借款（附註十八及二十七）	100,000	2	-	-
2280	其他流動負債	4,547	-	5,364	-
21XX	流動負債合計	986,055	16	1,912,124	25
	長期負債				
2410	應付公司債（附註十七及二十七）	-	-	350,000	5
2420	長期借款（附註十八及二十七）	1,399,813	23	299,180	4
24XX	長期負債合計	1,399,813	23	649,180	9
2510	土地增值稅準備（附註十一、十二及十四）	143,860	2	143,860	2
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及二十）	448,632	8	415,428	6
2820	存入保證金	70	-	70	-
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及二十一）	-	-	104	-
28XX	其他負債合計	448,702	8	415,602	6
2XXX	負債合計	2,978,430	49	3,120,766	42
	股東權益（附註二、八、十、十一、十二、十四、二十、二十一及二十二）				
	股　本				
3110	股本－每股面額 10 元，額定：300,000 仟股，發行：九十八年六月底 278,615 仟股，九十七年六月底 270,500 仟股	2,786,155	46	2,705,005	36
3150	待分配股票股利	-	-	81,150	1
31XX	股本合計	2,786,155	46	2,786,155	37
	資本公積				
3210	股票發行溢價	-	-	323,738	4
3280	其　他	4,994	-	14,279	-
32XX	資本公積合計	4,994	-	338,017	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	-	-	558,216	8
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(40,634)	(1)	393,510	5
33XX	保留盈餘合計	(40,634)	(1)	951,726	13
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	139,230	2	38,763	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(109,743)	(2)	(88,044)	(1)
3450	金融商品未實現利益	51,122	1	61,578	1
3460	未實現重估增值	279,270	5	279,270	4
34XX	股東權益其他項目合計	359,879	6	291,567	4
3XXX	股東權益合計	3,110,394	51	4,367,465	58
	負債及股東權益總計	$ 6,088,824	100	$ 7,488,231	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日查核報告）

董事長：吳亦圭　　經理人：應保羅　　會計主管：林金才

台達化學工業股份有限公司

損　益　表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘以新台幣元為單位外，餘係新台幣仟元

代碼		九十八年上半年度 金額	%	九十七年上半年度 金額	%
4110	銷貨收入總額（附註二）	$ 3,547,941	100	$ 4,471,873	100
4190	銷貨退回及折讓（附註二）	4,635	-	7,499	-
4100	銷貨收入淨額	3,543,306	100	4,464,374	100
5110	銷貨成本（附註二、三、七、二十、二十四及二十六）	3,207,639	91	4,217,257	94
5910	銷貨毛利	335,667	9	247,117	6
	營業費用（附註二十、二十四及二十六）				
6100	銷售費用	145,617	4	194,416	5
6200	管理費用	48,617	1	53,374	1
6000	營業費用合計	194,234	5	247,790	6
6900	營業利益（損失）	141,433	4	(673)	-
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二十五）	6,385	-	6,389	-
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及十）	243,044	7	209,361	5
7122	股利收入	-	-	14,708	-
7140	處分投資利益－淨額（附註二）	-	-	11,704	-
7160	兌換利益－淨額(附註二)	1,023	-	-	-
7210	租金收入（附註二、十二及二十六）	17,190	1	17,417	1
7310	金融資產評價利益－淨額（附註二及五）	75,630	2	-	-
7480	其他收入	1,969	-	3,375	-
7100	營業外收入及利益合計	345,241	10	262,954	6

（接次頁）

（承前頁）

代碼		九十八年上半年度 金額	%	九十七年上半年度 金額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註二及二十五）	$ 14,426	-	$ 21,697	1
7530	出租資產相關費用（附註二、十二、二十四及二十六）	3,055	-	3,005	-
7540	處分投資損失－淨額（附註二）	15,155	1	-	-
7560	兌換損失－淨額(附註二)	-	-	42,191	1
7580	財務費用	7,026	-	5,639	-
7620	閒置資產折舊（附註二、十四及二十四）	-	-	2,729	-
7640	金融資產評價損失－淨額（附註二及五）	-	-	3,898	-
7650	金融負債評價損失－淨額（附註二及五）	516	-	17,195	-
7880	其他支出	608	-	1,516	-
7500	營業外費用及損失合計	40,786	1	97,870	2
7900	稅前利益	445,888	13	164,411	4
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	107,105	3	41,219	1
9600	本期淨利	$ 338,783	10	$ 123,192	3

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註二十三）				
9750	基本每股盈餘	$ 1.60	$ 1.22	$ 0.59	$ 0.44
9850	稀釋每股盈餘	$ 1.60	$ 1.22	$ 0.59	$ 0.44

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日查核報告）

董事長：吳亦圭　　經理人：應保羅　　會計主管：林金才

台達化學工業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股面額及每股股利以新台幣元為單位外，餘係新台幣仟元

	股本－每股面額10元						資本公積（附註二、十及二十二）		保留盈餘（附註二及二十二）			股東權益其他項目				
	額定	股本	發行	股本	待分配股票股利							累積換算調整數（附註二、十及二十一）	未認列為退休金成本之淨損失（附註二）	金融商品未實現損益（附註二及八）	未實現重估增值（附註二、十一、十二及十四）	股東權益合計
	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股票發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）					
九十八年一月一日餘額	300,000	$ 3,000,000	278,615	$ 2,786,155	-	$ -	$ 323,738	$ 14,147	$ 558,216	$ -	($ 1,270,541)	$ 134,971	($ 109,743)	($ 5,081)	$ 279,270	$ 2,711,132
九十七年度虧損撥補案																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(558,216)	-	558,216	-	-	-	-	-
資本公積	-	-	-	-	-	-	(323,738)	(9,170)	-	-	332,908	-	-	-	-	-
小計	300,000	3,000,000	278,615	2,786,155	-	-	-	4,977	-	-	(379,417)	134,971	(109,743)	(5,081)	279,270	2,711,132
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,865	-	50,865
依權益法評價之被投資公司股權淨值變動之調整	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	-	-	-	5,338	-	5,355
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,259	-	-	-	4,259
九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338,783	-	-	-	-	338,783
九十八年六月三十日餘額	300,000	$ 3,000,000	278,615	$ 2,786,155	-	$ -	$ -	$ 4,994	$ -	$ -	($ 40,634)	$ 139,230	($ 109,743)	$ 51,122	$ 279,270	$ 3,110,394
九十七年一月一日餘額	300,000	$ 3,000,000	270,500	$ 2,705,005	-	$ -	$ 323,738	$ 14,380	$ 537,027	$ 58,706	$ 369,958	$ 68,385	($ 88,044)	$ 137,450	$ 279,270	$ 4,405,875
九十六年度盈餘分配案																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	21,189	-	(21,189)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,706)	58,706	-	-	-	-	-
股東現金股利（每股0.2元）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,100)	-	-	-	-	(54,100)
股東股票股利（每股0.3元）	-	-	-	-	8,115	81,150	-	-	-	-	(81,150)	-	-	-	-	-
員工紅利－現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,907)	-	-	-	-	(1,907)
小計	300,000	3,000,000	270,500	2,705,005	8,115	81,150	323,738	14,380	558,216	-	270,318	68,385	(88,044)	137,450	279,270	4,349,868
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,230)	-	(75,230)
依權益法評價之被投資公司股權淨值變動之調整	-	-	-	-	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-	(642)	-	(738)
補發以前年度現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	(5)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,622)	-	-	-	(29,622)
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,192	-	-	-	-	123,192
九十七年六月三十日餘額	300,000	$ 3,000,000	270,500	$ 2,705,005	8,115	$ 81,150	$ 323,738	$ 14,279	$ 558,216	$ -	$ 393,510	$ 38,763	($ 88,044)	$ 61,578	$ 279,270	$ 4,367,465

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日查核報告）

董事長：吳亦圭　　經理人：應保羅　　會計主管：林金才

台達化學工業股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	$ 338,783	$ 123,192
折舊	67,794	76,155
攤銷	13,782	18,814
提列（迴轉）備抵銷貨折讓	(254)	259
金融商品評價損失（利益）	(74,226)	20,882
迴轉備抵存貨跌價損失	(190,877)	(2,009)
採權益法認列之投資利益	(243,044)	(209,361)
處分投資損失（利益）	15,155	(11,704)
處分及報廢固定資產損失	60	179
遞延所得稅減少	109,789	47,808
應計退休金負債增加	2,940	12,643
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	(378)	(2,360)
應收票據及帳款	(416,936)	638,590
其他應收款	(27,943)	13,333
其他應收款－關係人	2,468	(814)
存貨	68,947	(475,624)
預付費用及其他流動資產	(11,470)	(17,688)
應付帳款	179,413	118,981
應付帳款－關係人	3,581	24,620
應付所得稅	(2,700)	(19,059)
應付費用	36,727	(25,975)
其他應付款項－關係人	1,754	3,452
其他應付款項	1,155	176
其他流動負債	(226)	(4,273)
營業活動之淨現金流入（出）	(125,706)	330,217
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產減少（增加）	130,965	(52,191)
取得備供出售金融資產	-	(8,894)
購置固定資產價款	(8,011)	(35,730)
出售固定資產價款	50	-
質押之定期存款減少（增加）	(185,800)	240
投資活動之淨現金流出	(62,796)	(96,575)

（接次頁）

（承前頁）

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加（減少）	$ 50,000	($ 369,758)
應付短期票券增加（減少）	(299,450)	99,962
償還應付公司債	(220,000)	(220,000)
舉借長期借款	501,142	299,180
補發以前年度現金股利	-	(5)
融資活動之淨現金流入（出）	31,692	(190,621)
本期現金及約當現金增加（減少）數	(156,810)	43,021
期初現金及約當現金餘額	287,952	65,842
期末現金及約當現金餘額	$ 131,142	$ 108,863
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化之利息）	$ 9,826	$ 15,157
本期支付所得稅	$ 1,812	$ 12,463
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之公司債	$ 350,000	$ 790,000
一年內到期之長期借款	$ 100,000	$ -
採權益法評價之被投資公司本期宣告現金股利	$ -	$ 2,723
已宣告尚未發放之股東現金股利	$ -	$ 54,100
已宣告尚未發放之員工紅利	$ -	$ 1,907
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	$ 9,005	$ 35,730
應付設備款（帳列其他應付款項）增加	(994)	-
購買固定資產支付現金數	$ 8,011	$ 35,730

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月三日查核報告）

董事長：吳亦圭　　經理人：應保羅　　會計主管：林金才

台達化學工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

（除另有註明者外，金額係以新台幣仟元為單位）

公司組織及沿革

本公司設立於四十九年四月，主要從事製造及銷售聚苯乙烯（PS）、丙烯　丁二烯苯乙烯共聚體（ABS）樹脂、丙烯　苯乙烯共聚合（SAN）樹脂、玻璃棉絕緣製品、塑膠原料及其加工品之業務。本公司股票於七十五年於台灣證券交易所公開上市。截至九十八年六月三十日止，台灣聚合化學品股份有限公司間接持有本公司股票之合計持股比率為 38%。

本公司營業地址設於台北市，並於高雄、苗栗設立廠區從事相關產品製造之業務。本公司九十八及九十七年六月三十日之員工人數分別為 376 人及 388 人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨折讓、備抵存貨跌價損失、固定資產、出租及閒置資產折舊、遞延費用攤銷、備抵遞延所得稅資產評價、退休金、資產減損、員工分紅及董監酬勞費用等之估列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

茲將重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似於公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於對合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用並於交易日入帳，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

本公司為靈活運用資金，依據本公司之風險與投資管理策略，考量利率、匯率及價格之波動，將短期資金投資於基金受益憑證、受益證券及上市（櫃）股票等金融商品，並以公平價值為基礎評估投資組合之績效時，該金融商品亦指定以公平價值衡量。

公平價值之基礎：上市（櫃）有價證券係會計期間最後交易日之收盤價，受益憑證係會計期間最後交易日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

出售時，受益憑證成本按個別認定法計算，上市（櫃）有價證券成本按移動平均法計算。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量並於交易日入帳；續後評價以公平價值衡量，其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間之減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

出售時成本按移動平均法計算。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出，外銷則於報關時移轉）認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；備抵銷貨退回及折讓係依以往經驗及其他攸關因素估計可能發生之產品退回及折讓金額認列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，故不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收票據及帳款之收現可能性估列。其中延滯貨款經評估無法收回者全數提列備抵呆帳，其餘應收帳款除收取銀行信用狀之款項外，按百分之一提列備抵呆帳。

存　　貨

存貨包括製成品、在製品、原料及物料。九十八年一月一日前，係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工

尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用移動平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相當。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。出售時成本按移動平均法計算。

採權益法之長期股權投資

本公司對具有重大影響力之長期股權投資採權益法評價，於編製財務報表時並同時認列被投資公司當期損益、資本公積及其他股東權益項目。認列被投資公司之虧損原則上以使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之餘額降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，因而產生之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額，則列於其他負債項下。

取得股權或首次採用權益法時，其投資成本與被投資公司股權淨值之差額，分五至二十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，新投資之成本若超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。自九十五年一月一日起，其以前取得採權益法評價之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本期尚未實現者，即予以銷除，至實現年度再行認列。若被投資公司增資發行新股，各股東非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並

因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減亦按比例反應於長期股權投資及資本公積或未分配盈餘。

本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力，則該被投資公司財務報表予以編入合併報表。

固定資產

固定資產係以成本或成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；維護及修理支出，則以當期費用處理。

固定資產之折舊係依照下列估計耐用年數按直線法計提：

房屋及改良物	3－55 年
機器設備	8－20 年
交通及運輸設備	5－10 年
雜項設備	2－10 年

凡屆滿耐用年數而仍繼續使用之固定資產，以其殘值依預計耐用年數按直線法繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年數計提。

固定資產報廢或處分時，其成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上予以減除，處分固定資產產生之利益或損失依其性質列為當期之營業外收入或損失。

出租資產及閒置資產

出租資產係按三至二十年之估計耐用年數，依直線法計提折舊；閒置之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，按四至九年之估計耐用年數，依直線法繼續提列折舊。處分出租資產及閒置資產時，該項資產帳面未折減餘額與售價間之差額，作為出售當期之損益處理。

遞延費用

遞延費用主要係遞延技術服務合作費及權利金等，以取得成本為入帳基礎，按直線法分四至十年攤銷。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休金辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅採跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列入當期所得稅費用。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表之股東權益為依據，換算後之兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為計價基礎。

資產減損

倘固定資產、出租資產、閒置資產與採權益法評價之長期股權投資以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量

現金產生單位，予以評估。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

資產已依法令規定辦理重估價者，其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

科目重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目已予以重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達方式。

會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括　存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；　未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及　異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度稅前利益減少 17,020 仟元，本期淨利減少 12,765 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外利益 3,075 仟元至銷貨成本。

金融商品之會計處理準則

本公司於九十七年七月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。此項會計變動，對本公司九十八年上半年度之財務報表並無重大影響。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配之規定。此項會計變動，使九十七年上半年度稅前淨利減少 1,200 仟元，稅後淨利減少 900 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.003 元。

現金及約當現金

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
零用金及週轉金	$ 578	$ 545
銀行存款	28,918	56,153
定期存款－九十八年年利率 0.20%-2.53%，九十八年七至九月間到期	101,646	-
約當現金		
附賣回債券－九十七年年利率 2.00%-2.05%，九十七年七月間到期	-	52,165
	$131,142	$108,863

公平價值變動列入損益之金融商品

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
資　　產		
指定以公平價值變動列入損益之金融資產－流動	$608,626	$378,584
交易目的之金融資產－流動	386	1,476
	609,012	380,060
指定以公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	143,770
	$609,012	$523,830
負　　債		
交易目的之金融負債－流動	$ 8	$ -

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
指定以公平價值變動列入損益之金融資產		
流動		
受益證券	$180,639	$180,640
國內上市（櫃）股票	144,167	174,286
基金受益憑證	336,000	60,000
	660,806	414,926
評價調整	(52,180)	(36,342)
	608,626	378,584
非流動		
基金受益憑證	-	141,000
評價調整	-	2,770
	-	143,770
	$608,626	$522,354

於九十八及九十七年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損益分別為淨利益64,611仟元及淨損失3,935仟元。

本公司截至九十七年六月底止部分公平價值變動列入損益之金融資產業已質押作為應付公司債之擔保品，請參閱附註十七及二十七。

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	$ 386	$ 1,476
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	$ 8	$ -

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的，惟其交易之避險有效性難以評估，故列為以交易為目的之金融商品。

本公司於九十八及九十七年六月底，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）
九十八年六月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.07.09-98.08.04	USD5,000/NTD164,429
九十七年六月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.07.03-97.07.23	USD5,500/NTD168,357

本公司九十八及九十七年上半年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 1,404 仟元及 16,984 仟元。九十八及九十七年上半年度交易目的金融負債產生之淨損失分別為 516 仟元及 17,195 仟元。

應收票據及應收帳款

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
應收票據	$102,834	$ 95,323
應收帳款	$956,816	$842,260
備抵呆帳	(9,649)	(9,649)
備抵銷貨折讓	(1,635)	(2,664)
	$945,532	$829,947

本公司九十八及九十七年上半年度應收帳款－備抵呆帳均未有變動。

存　　貨

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
製成品	$ 208,695	$ 782,001
在製品	110,513	251,764
原　　料	302,215	484,207
物　　料	16,816	20,789
在途原物料	25	3
	$ 638,264	$1,538,764

九十八及九十七年六月底之備抵存貨跌價損失分別為 17,020 仟元及 2,073 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為 3,207,639 仟元及 4,217,257 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨

成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 190,877 仟元及 2,009 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

備供出售金融資產－非流動

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
上市（櫃）公司股票		
台灣聚合化學品股份有限公司	$ 81,875	$ 81,875
合晶科技股份有限公司	23,734	23,734
神基科技股份有限公司	12,464	12,464
	118,073	118,073
評價調整	46,934	55,644
	$165,007	$173,717

本公司持有台聚公司之股票，於九十八年六月底業已全數質押予元大商業銀行股份有限公司，作為借款額度之擔保品，請參閱附註十八及二十七。

以成本衡量之金融資產－非流動

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
聯訊創業投資股份有限公司（聯訊創投）	$ 8,250	$ 10,000
中華電訊科技股份有限公司（中華電訊）	-	-
	$ 8,250	$ 10,000

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

聯訊創投於九十七年度辦理現金減資，本公司已依減資比率收回原始投資款 1,750 仟元。

本公司因歷年來認列中華電訊之減損損失，致對該權益商品投資九十八及九十七年六月底之帳面價值餘額均為零。

採權益法之長期股權投資

被投資公司	九十八年六月三十日 帳面金額	九十八年六月三十日 持股百分比	九十七年六月三十日 帳面金額	九十七年六月三十日 持股百分比
上市（櫃）公司				
華夏海灣塑膠股份有限公司（華夏公司）	$ 81,561	1.98	$ 84,809	1.98
越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）	38,860	2.53	43,105	2.54
	120,421		127,914	
備抵換算調整數	4,669		2,358	
	125,090		130,272	
非上市（櫃）公司				
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.（TAITA (BVI)）	1,358,058	100.00	2,281,521	100.00
華運倉儲實業股份有限公司	124,223	25.00	110,549	25.00
Unic Insurance Limited	22,109	20.00	22,024	20.00
鑫特材料科技股份有限公司（鑫特公司）	513	10.00	5,443	10.00
順昱科技股份有限公司（順昱公司）	-	3.00	138	3.28
	1,504,903		2,419,675	
備抵換算調整數	168,201		48,540	
	1,673,104		2,468,215	
	$1,798,194		$2,598,487	

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依九十八及九十七年六月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
華夏海灣塑膠股份有限公司	$ 97,665	$ 92,614
越峯電子材料股份有限公司	80,072	62,381
	$ 177,737	$ 154,995

本公司投資華夏公司之投資成本與股權淨值間差額，係屬遞延貸項，按二十年攤銷，九十八及九十七年上半年度變動情形如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初金額	$ 15,798	$ 17,378
本期減少	(790)	(790)
期末餘額	$ 15,008	$ 16,588

越峯公司於九十八年上半年度因員工行使認股權，致本公司持有股份之股權淨值減少，是以同時調整減少長期股權投資及資本公積 19 仟元；九十七年上半年度因員工行使認股權，致本公司持有股份之股權淨值降低，是以同時調整減少長期股權投資及資本公積（不足時調整減少未分配盈餘）95 仟元。

順昱公司於九十八年上半年度辦理現金增資發行新股，本公司因未按原持有比例承購新股，致對該公司之持股比率降為 3.00%。該公司於九十七年度持續虧損且股權淨值已為負數，惟本公司並未對其提供背書保證且無意圖繼續支持，因此認列其虧損至長期股權投資之帳面餘額為零。

本公司對華夏公司、越峯公司、順昱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百分之二十，且對各該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

九十八及九十七年上半年度採權益法認列投資（損）益之內容如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
華夏海灣塑膠股份有限公司	$ 9,875	$ 8,311
越峯電子材料股份有限公司	(3,683)	593
TAITA(BVI)Holding Co., Ltd.	225,515	204,159
華運倉儲實業股份有限公司	12,344	(1,834)
Unic Insurance Limited	(89)	224
鑫特材料科技股份有限公司	(918)	(1,719)
順昱科技股份有限公司	-	(373)
	$ 243,044	$ 209,361

本公司九十八及九十七年六月底採權益法評價之被投資公司中，除華夏公司及越峯公司係按同期間經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算之長期股權投資餘額分別為 1,673,104 仟元及 2,468,215 仟元，相關之投資利益分別為 236,852 仟元及 200,457 仟元。

TAITA（BVI）登記資本額為美金100,000仟元，截至九十八年六月底止本公司已匯出美金 61,738 仟元，作為轉投資 Silicon Valley Equity Fund、ACME Electronics (Cayman) Corp.、Budworth Investment Ltd.、Teratech Corporation、Sohoware Inc.及於大陸地區設立台達化工（中山）有限公司（台達中山）及台達化工（天津）有限公司（台達天津）之資金。TAITA（BVI）投資台達中山案於八十八年度取得投審會核准，累積投資金額為美金 28,000 仟元，台達中山廠於八十九年五月完工並開始生產，該公司並於九十六年度辦理盈餘轉增資美金 3,250 仟元。TAITA（BVI）投資台達天津案於九十二年度取得投審會核准，累積投資金額為美金 26,000 仟元，台達天津廠於九十四年九月完工並開始生產。台達中山及台達天津皆係經營發泡級聚苯乙烯（EPS）之產銷業務。

本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力，該被投資公司財務報表均已編入合併報表。

固定資產

	九十八年上半年度						
	土地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 255,269	$ 592,560	$ 2,762,218	$ 23,351	$ 240,327	$ 43,092	$ 3,916,817
本期增加	-	-	-	-	-	9,005	9,005
本期處分	-	-	(1,074)	(790)	(7,981)	-	(9,845)
內部移轉	-	345	1,644	700	255	(3,338)	(394)
期末餘額	255,269	592,905	2,762,788	23,261	232,601	48,759	3,915,583
重估增值							
期初及期末餘額	379,163	2,197	-	-	-	-	381,360
累計折舊							
期初餘額	-	(387,439)	(2,488,332)	(22,091)	(195,012)	-	(3,092,874)
折舊費用	-	(11,819)	(49,190)	(265)	(4,859)	-	(66,133)
本期處分	-	-	1,002	790	7,943	-	9,735
期末餘額	-	(399,258)	(2,536,520)	(21,566)	(191,928)	-	(3,149,272)
固定資產淨額	$ 634,432	$ 195,844	$ 226,268	$ 1,695	$ 40,673	$ 48,759	$ 1,147,671

	九十七年上半年度						
	土地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
期初餘額	$ 255,269	$ 592,277	$ 2,717,255	$ 22,944	$ 219,222	$ 34,622	$ 3,841,589
本期增加	-	-	-	-	-	35,730	35,730
本期處分	-	(290)	(10,309)	(596)	(2,081)	-	(13,276)
內部移轉	-	194	4,635	-	641	(5,470)	-
期末餘額	255,269	592,181	2,711,581	22,348	217,782	64,882	3,864,043
重估增值							
期初及期末餘額	379,163	2,197	-	-	-	-	381,360
累計折舊							
期初餘額	-	(363,726)	(2,396,584)	(22,146)	(190,157)	-	(2,972,613)
折舊費用	-	(12,024)	(54,591)	(339)	(4,803)	-	(71,757)
本期處分	-	290	10,170	596	2,041	-	13,097
期末餘額	-	(375,460)	(2,441,005)	(21,889)	(192,919)	-	(3,031,273)
固定資產淨額	$ 634,432	$ 218,918	$ 270,576	$ 459	$ 24,863	$ 64,882	$ 1,214,130

本公司於六十七及八十七年度分別依照有關法令規定，辦理固定資產重估價，重估增值總額合計為 481,357 仟元（含土地增值稅準備計 143,860 仟元，將於出售土地時繳納），本項重估增值金額除調整增加固定資產帳列金額外，並同時貸記未實現重估增值及土地增值稅準備。

土地稅法於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。本公司依重估時地價計算之土地增值稅準備，改依修正後之土地稅法規定計算，應分別減少固定資產、出租資產及閒置資產之土地增值稅準備 71,314 仟元、13,798 仟元及 1,979 仟元，調整後土地增值稅準備為 143,860 仟元，並增加未實現重估增值 87,091 仟元。

九十七年上半年度利息資本化相關資訊如下：（九十八年上半年度：無）

	九十七年上半年度
利息總額	$ 21,774
利息資本化金額（列入未完工程）	77
利息資本化利率	1.4686%-2.50%

本公司部分固定資產業已抵押作為應付公司債及長期借款之擔保品，請參閱附註十七、十八及二十七。

出租資產

	九十八年上半年度					
	土地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	合計
成本						
期初餘額	$ 12,208	$ 9,693	$114,486	$ 3,856	$ 46,537	$186,780
內部移轉	-	-	-	-	394	394
期末餘額	12,208	9,693	114,486	3,856	46,931	187,174
重估增值						
期初及期末餘額	76,481	-	-	-	-	76,481
累計折舊						
期初餘額	-	(8,745)	(110,937)	(3,856)	(42,645)	(166,183)
折舊費用	-	(226)	(462)	-	(973)	(1,661)
期末餘額	-	(8,971)	(111,399)	(3,856)	(43,618)	(167,844)
出租資產淨額	$ 88,689	$ 722	$ 3,087	$ -	$ 3,313	$ 95,811

	九十七年上半年度					
	土地	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	雜項設備	合計
成本						
期初及期末餘額	$ 12,208	$ 9,693	$114,245	$ 3,856	$ 45,736	$185,738
重估增值						
期初及期末餘額	76,481	-	-	-	-	76,481
累計折舊						
期初餘額	-	(8,293)	(109,949)	(3,856)	(40,708)	(162,806)
折舊費用	-	(226)	(496)	-	(947)	(1,669)
期末餘額	-	(8,519)	(110,445)	(3,856)	(41,655)	(164,475)
出租資產淨額	$ 88,689	$ 1,174	$ 3,800	$ -	$ 4,081	$ 97,744

前鎮廠土地係出租予華運倉儲實業股份有限公司（華運公司），以實際租用面積議定租金，按月計收 1,512 仟元（附註二十六）。

前鎮廠儲槽及附屬設備係出租予台灣氯乙烯工業股份有限公司（台氯公司）及華運公司，依約按月分別向台氯公司計收租金 1,300 仟元，及依實際操作數量以議定之費率計算向華運公司收取租金（附註二十六）。

出租資產重估增值已依修正後之土地稅法規定計算土地增值稅準備，請參閱附註十一。

本公司部分出租資產業已抵押作為應付公司債之擔保品，請參閱附註十七及二十七。

遞延費用

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
NOVA 技術合作費	$ 45,824	$ 67,818
企業資源規劃系統	6,035	11,761
ABS 權利金	-	4,876
	$ 51,859	$ 84,455

NOVA 技術合作費係支付 NOVA CHEMICALS 公司 GPS/IPS 生產線工程之技術服務合作費 219,330 仟元，自九十年八月起，分十年攤銷。

閒置資產及其他

閒置資產

	九十八年上半年度			
	土地	機器設備	雜項設備	合計
成本				
期初及期末餘額	$ 9,506	$ 76,240	$ 794	$ 86,540
重估增值				
期初及期末餘額	13,952	-	-	13,952
累計折舊				
期初及期末餘額	-	(25,148)	(261)	(25,409)
累計減損				
期初及期末餘額	(3,969)	(51,092)	(533)	(55,594)
閒置資產淨額	$ 19,489	$ -	$ -	$ 19,489

	九十七年上半年度			
	土地	機器設備	雜項設備	合計
成本				
期初及期末餘額	$ 9,506	$ 76,240	$ 794	$ 86,540
重估增值				
期初及期末餘額	13,952	-	-	13,952
累計折舊				
期初餘額	-	(19,768)	(181)	(19,949)
折舊費用	-	(2,690)	(39)	(2,729)
期末餘額	-	(22,458)	(220)	(22,678)
累計減損				
期初及期末餘額	(3,969)	(18,830)	-	(22,799)
閒置資產淨額	$ 19,489	$ 34,952	$ 574	$ 55,015

閒置資產主要係包括林園廠之土地及頭份廠停工生產線之相關設備。

本公司頭份廠 RPS 生產線因獲利不佳，經本公司審慎評估後，於九十六年四月份停止生產，將相關設備轉列閒置資產，並經評估其可回收金額後計提減損損失共計 51,625 仟元。

閒置之土地業已抵押作為長期借款之擔保品，請參閱附註十八及二十七。

其他資產

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
存出保證金	$ 66	$ 66

短期借款

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
信用借款		
九十八年－年利率 0.90%，九十八年七月間到期；九十七年－年利率 2.50%-3.07%，九十七年七至八月間到期	$100,000	$ 76,223

應付短期票券（九十八年六月三十日：無）

	九十七年六月三十日	
	貼現率	金額
應付商業本票	2.12%-2.40%	$200,000
減：應付商業本票折價		(182)
		$199,818

應付公司債

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
九十三年度國內第一次有擔保公司債，年利率 1.4686%-1.50%，發行期間五年，半年付息一次，自發行日起屆滿第三年共分五次還本，每半年還本一次	$ -	$ 440,000
九十三年度國內第二次有擔保公司債，年利率 2.50%，發行期間五年，自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一	350,000	700,000
	350,000	1,140,000
減：一年內到期部分	(350,000)	(790,000)
	$ -	$ 350,000

本公司為充實中長期營運資金，於九十三年四月發行九十三年度國內第一次有擔保公司債1,100,000仟元，由遠東國際商業銀行及台北富邦銀行保證到期還本，本公司於九十七年六月底提供所持有之基金受益憑證11,121,479單位予台北富邦銀行作為擔保品（附註二十七）。截至九十八年六月底止，本公司已全數償還。

本公司並於九十三年十二月發行九十三年度國內第二次有擔保公司債700,000仟元，由兆豐國際商業銀行、台北富邦銀行及中華開發工業銀行保證到期還本，本公司並提供高雄前鎮廠土地、廠房、機器設備及華運倉儲實業股份有限公司固定資產作為擔保品（附註二十七）。截至九十八年六月底止，本公司已依約償還350,000仟元。

本公司與兆豐國際商業銀行等簽訂之保證契約中，除一般條款之規定外，本公司年底流動比率不得低於130%；負債比率不得高於120%；利息保障倍數（稅前淨損益加計利息費用、折舊及攤銷費用之合計數除以利息費用）不得低於150%。本公司九十七年度之利息保障倍數未能符合前述限制條款，惟九十八年上半年度因獲利情況改善，財務狀況尚符合上述各項限制條款，本公司就九十七年度違反限制條款之情況，已與該銀行達成協議免除該違約金，並未產生重大影響。

長期借款

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
商業本票循環信用融資－九十八年年貼現率：0.405%-0.413%；九十七年年貼現率：2.218%	$ 999,813	$ 299,180
商業借款－九十八年－年利率2.212%，期間三年，自借款日起每半年為一期，第一至五期各還本十分之一，其餘到期日全數償還	500,000	-
	1,499,813	299,180
減：一年內到期部分	(100,000)	-
	$1,399,813	$ 299,180

本公司於九十七年四月與台北富邦銀行簽訂五年中長期授信合約，委請其擔任本公司發行總額度1,000,000仟元固定利率商業本票之保證銀行，於合約有效期限內循環使用總額度，並由國際票券金融公司擔任發行固定利率商業本票之簽證承銷機構，每紙商業本票自發票日起至票據到期日止最長不得超過一百八十天。本公司並依約提供林園廠土地、房屋及改良物作為擔保品（附註二十七）。截至九十八年六月底止，該額度已全數動用，以充實營運資金，並用以償還借款。

依合約規定，本公司之流動比率不得低於120%，負債比率不得高於180%，利息保障倍數（稅前淨損益加計利息費用、折舊及攤銷之合計數除以利息費用）不得低於180%，每半年評估一次。本公司九十七年度之利息保障倍數未能符合前述限制條款，惟九十八年上半年度因獲利情況改善，財務狀況尚符合上述各項限制條款，本公司就九十七年度違反限制條款之情況，正與該銀行洽商申請免除該違約金中，預計不致產生重大影響。

本公司為充實中長期營運資金，於九十八年三月與元大商業銀行股份有限公司簽訂三年期之中期授信合約，授信額度計500,000仟元，本公司另提供持有之台聚公司股票計9,805,000股及定期存單190,000仟元作為借款額度之擔保品。

本公司為充實中長期營運資金，於九十八年七月與彰化商業銀行簽訂五年期之中長期授信合約，授信額度計1,000,000仟元，本公司另提供高雄前鎮廠土地、廠房、機器設備及華運倉儲實業股份有限公司固定資產之第二順位擔保品。截至九十八年八月三日止，已動用650,000仟元。

應付費用

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
薪資及獎金	$ 28,122	$ 28,125
運　　費	22,635	22,607
水 電 費	19,086	14,606
勞 務 費	10,122	6,019
保 險 費	5,936	6,349
利息支出	5,527	10,646
其　　他	15,334	14,439
	$106,762	$102,791

員工退休辦法

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十八及九十七年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 1,253 仟元及 1,191 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。

本公司自七十五年十一月起，每月依照薪資總額之特定比率（七十七年以前為 6%，以後則為 9%）提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 21,289 仟元及 21,236 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休基金之變動情形：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	$198,417	$226,812
本期提撥	8,455	8,593
本期支付	(1,258)	(41,337)
收益分配	-	3,157
期末餘額	$205,614	$197,225

應計退休金負債之變動情形：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	$445,692	$402,785
本期提撥及支付	(18,349)	(8,593)
本期提列	21,289	21,236
期末餘額	$448,632	$415,428

所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率25%計算之稅額	$111,472	$ 41,102
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
免稅證券交易損失(利益)	3,788	(2,926)
金融商品評價損失(利益)	(18,557)	5,220
採權益法認列之國內投資利益	(4,404)	(1,244)
短期票券利息所得	(1,391)	(1,313)
股利收入	-	(3,677)
被投資公司減資損失	-	(3,386)
其　　他	284	349
暫時性差異	(104,078)	(45,566)
當期遞延之虧損扣抵	12,886	11,441
未分配盈餘稅	-	5,365
當期應負擔所得稅費用	$ -	$ 5,365

所得稅費用構成項目如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
當期應負擔所得稅費用	$ -	$ 5,365
遞延所得稅		
暫時性差異	104,078	45,566
虧損扣抵	(12,886)	-
因稅法改變產生之變動影響數	72,914	-
迴轉備抵評價	(53,000)	-
以前年度所得稅調整	(4,001)	(9,712)
所得稅費用	$107,105	$ 41,219

應付所得稅（應收退稅款）變動如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	$ 2,700	$ 30,268
當期應納所得稅	-	5,365
以前年度所得稅調整	(2,683)	(11,961)
當期支付稅額	(1,812)	(12,463)
期末餘額	($ 1,795)	$ 11,209

遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
流　　動		
備抵存貨跌價損失	$ 4,255	$ 518
用品盤存跌價損失	1,643	1,154
未實現銷貨成本	680	-
未實現銷貨折讓	409	666
未實現兌換損失（利益）	(428)	180
未實現金融商品評價利益	(95)	(369)
製造費用遞延	(56)	(730)
備抵呆帳提列超限	-	68
遞延所得稅淨資產	$ 6,408	$ 1,487
非 流 動		
採權益法認列之國外投資損失（利益）	$126,920	($ 70,599)
退休金費用超限	66,563	79,281
採權益法認列之長期股權投資累積換算調整數	(33,640)	(12,135)
閒置資產未實現減損損失	8,613	3,834
折舊提列年數財稅差異	(2,207)	(3,144)
投資抵減	6,384	1,757
虧損扣抵	85,379	-
其　　他	-	902
	258,012	(104)
備抵評價	(210,000)	-
遞延所得稅淨資產(負債)	$ 48,012	($ 104)

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為所得稅費用。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅利益及費用。

本公司九十八年上半年度遞延所得稅淨資產之變動，係包括直接認列為所得稅費用 109,789 仟元及調增股東權益之累積換算調整數 9,904 仟元；九十七年上半年度遞延所得稅淨資產之變動，係包括直接認列為所得稅費用 47,808 仟元及調增股東權益之累積換算調整數 9,709 仟元。

截至九十八年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	$ 2,365	$ 313	一〇〇
	研究發展支出	4,574	4,574	一〇一
	購置設備或技術	1,351	1,351	一〇一
	人才培訓支出	146	146	一〇一
		$ 8,436	$ 6,384	

截至九十八年六月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	可抵減稅額	最後抵減年度
九十七	$375,356	$375,356	$ 75,071	一〇七
九十八	51,543	51,543	10,308	一〇八
	$426,899	$426,899	$ 85,379	

兩稅合一相關資訊：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 41,260	$ 60,641

九十八及九十七年六月底，均無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

本公司九十六年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為15.09%。九十七年度係為虧損，是以不計算股東可扣抵稅額比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，並按股東原有股份之比例發給新股；其撥充資本，每年以實收股本之一定比率為限。採權益法評價之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

本公司資本公積明細如下：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
採權益法認列被投資公司資本公積之變動	$ 4,994	$ 5,110
現金增資股本溢價	-	323,738
逾五年未領股利	-	9,169
	$ 4,994	$338,017

盈餘分配及股利政策

本公司章程中盈餘分配之相關規定如下：

本公司每年決算後如有盈餘，先依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損，於加計當年度調整之保留盈餘後如尚有餘，應提撥百分之十作為法定盈餘公積，其餘額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之特別盈餘公積，以其餘額作為累積可供分配之盈餘，惟得經股東會決議視業務狀況酌予保留部分盈餘後，分配股東股息、紅利及員工紅利。

員工紅利不低於當年度可分配盈餘百分之一。

本公司產業屬於穩定成長階段，為考量未來研發需求及多角化經營，現金股息及紅利金額不低於全部分配股息及紅利金額之百分之十，由董事會擬訂盈餘分配案後，提請股東會決議之。

本公司九十八年六月底之累積盈虧尚有待彌補虧損，是以並未估列員工紅利。九十七年上半年度應付員工紅利金額為1,200仟元，前述員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工紅利）之1%估算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額（包含累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失、金融商品未實現損益及未實現重估增值）自當年度稅後盈餘及前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十，得以其半數撥充股本。

本公司分配盈餘時，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。

本公司董事會於九十八年三月十八日擬議之九十七年度虧損撥補案，以法定盈餘公積558,216仟元及資本公積332,908仟元彌補累積虧損。另董事會於九十七年三月十三日提案並經股東常會於九十七年六月十九日決議通過之九十六年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
	九十六年度	九十六年度
提列法定盈餘公積	$ 21,189	
迴轉特別盈餘公積	(58,706)	
股東現金紅利	54,100	$ 0.2
股東股票紅利	81,150	0.3
員工紅利	1,907	
	$ 99,640	

有關本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補情形及員工紅利資訊，請參閱台灣證券交易所「公開資訊觀測站」之公告資訊。

每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
九十八年上半年度					
本期淨利	$ 445,888	$ 338,783			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	$ 445,888	$ 338,783	278,615	$ 1.60	$ 1.22
九十七年上半年度					
本期淨利	$ 164,411	$ 123,192			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	$ 164,411	$ 123,192	278,615	$ 0.59	$ 0.44
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	131		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 164,411	$ 123,192	278,746	$ 0.59	$ 0.44

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次

年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無價配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整九十七年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘由 0.46 元減少為 0.44 元。

用人、折舊及攤銷費用

	九十八年上半年度			
	屬營業成本者	屬營業費用者	屬營業外費用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	$ 131,298	$ 24,605	$ -	$ 155,903
勞健保費用	9,131	1,717	-	10,848
退休金費用	18,600	3,942	-	22,542
其他用人費用	6,165	756	-	6,921
小計	165,194	31,020	-	196,214
折舊費用	65,541	592	1,661	67,794
攤銷費用	10,997	2,785	-	13,782
	$ 241,732	$ 34,397	$ 1,661	$ 277,790

	九十七年上半年度			
	屬營業成本者	屬營業費用者	屬營業外費用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	$ 135,443	$ 25,242	$ -	$ 160,685
勞健保費用	8,658	1,614	-	10,272
退休金費用	18,801	3,626	-	22,427
其他用人費用	7,234	877	-	8,111
小計	170,136	31,359	-	201,495
折舊費用	70,944	813	4,398	76,155
攤銷費用	10,998	7,816	-	18,814
	$ 252,078	$ 39,988	$ 4,398	$ 296,464

金融商品相關資訊

金融商品之公平價值

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資　產				
現金及約當現金	$ 131,142	$ 131,142	$ 108,863	$ 108,863
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	608,626	608,626	378,584	378,584
應收票據	102,834	102,834	95,323	95,323
應收帳款－淨額	945,532	945,532	829,947	829,947
其他應收款	1,502	1,502	17,581	17,581
其他應收款－關係人	7,364	7,364	6,845	6,845
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	143,770	143,770
備供出售金融資產－非流動	165,007	165,007	173,717	173,717
以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	-	10,000	-
採權益法之長期股權投資－具市價資訊	125,090	177,737	130,272	154,995
採權益法之長期股權投資－無市價資訊	1,673,104	-	2,468,215	-
質押之定期存款－非流動	190,000	190,000	-	-
存出保證金	66	66	66	66
負　債				
短期借款	100,000	100,000	76,223	76,223
應付短期票券	-	-	199,818	199,818
應付帳款	308,148	308,148	626,322	626,322
應付帳款－關係人	7,731	7,731	36,053	36,053
應付費用	106,762	106,762	102,791	102,791
其他應付款項－關係人	7,231	7,231	7,683	7,683
其他應付款項	1,628	1,628	56,661	56,661
應付公司債（含一年內到期部分）	350,000	350,000	1,140,000	1,140,000
長期借款（含一年內到期部分）	1,499,813	1,499,813	299,180	299,180
存入保證金	70	70	70	70

（接次頁）

（承前頁）

衍生性金融商品	九十八年六月三十日 帳面價值	九十八年六月三十日 公平價值	九十七年六月三十日 帳面價值	九十七年六月三十日 公平價值
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	$ 386	$ 386	$ 1,476	$ 1,476
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	8	8	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近或未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此估計方式應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款（應收退稅款除外）、其他應收款－關係人、質押之定期存款、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款項－關係人及其他應付款項。

公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產屬權益證券者，均有活絡市場公開報價，並以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。

本公司係以國內金融機構報價所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約分別計算公平價值。

採權益法之長期股權投資為上市（櫃）公司股票者，以台灣證券交易所及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心九十八及九十七年六月份最後交易日之收盤價估計其公平價值。採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司股票及以成本衡量之金融資產－非流

動者，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

長期借款及應付公司債係固定利率，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以所能獲得類似條件（相近之到期日）之借款及應付公司債利率為準。

存出保證金及存入保證金因無特定到期日，故以帳面價值估計其公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數不代表本公司之總價值。

本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
資　　產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	$ 608,626	$ 378,584	$ 386	$ 1,476
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	143,770	-	-
備供出售金融資產－非流動	165,007	173,717	-	-
採權益法之長期股權投資	177,737	154,995	-	-
負　　債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	8	-

本公司於九十八及九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期評價利益分別為 378 仟元及 2,360 仟元。

本公司九十八及九十七年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 291,646 仟元及 52,165 仟元，金融負債分別為 1,449,813 仟元及 1,656,998 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 14,792 仟元及 39,698 仟元，金融負債分別為 500,000 仟元及 58,223 元。

本公司九十八及九十七年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 845 仟元及 1,146 仟元，利息費用總額分別為 14,426 仟元及 21,774 仟元。

財務風險資訊

市場風險

係市場匯率、利率及價格變動之風險。

本公司所持有之外幣資產及負債之公平價值，受到匯率風險影響，但以從事遠期外匯交易規避匯率之風險。本公司持有之固定及浮動利率計息之金融商品受到利率變動之風險，本公司靈活運用各種融資管道，以強化管理利率風險。另公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產之公平價值，受到價格變動之風險，惟本公司已建立相關控管機制，以降低相關金融商品之風險。

信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司遠期外匯交易對象皆為國內信用良好銀行，應收款項業已提列適當之備抵呆帳，預期不致產生重大信用風險。本公司九十八及九十七年六月底信用風險金額，係以資產負債表日之公平價值為正數之合約為評估對象，除下表所述者外，本公司所持有之各項金融商品最大暴險金額均與帳面價值相當。

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	$ -	$3,934,305	$ -	$5,508,170

上表列示之信用風險金額係以為關係人背書保證餘額為評估對象（附註二十六、二十八及附表一），此風險顯著集中於塑化產業及大陸地區。

流動性風險及現金流量風險

本公司之營運資金足以支應營業所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之基金受益憑證與上市（櫃）有價證券均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。而無活絡市場之權益商品則預期將有流動性風險，惟該金融資產佔本公司資產總額之比重甚低，應不致對本公司造成重大之影響。

本公司從事之遠期外匯交易，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

關係人交易

與本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
華夏海灣塑膠股份有限公司（華夏公司）	董事長與主要股東相同
亞洲聚合股份有限公司（亞聚公司）	董事長與主要股東相同
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	採權益法評價之被投資公司
台聚管理顧問股份有限公司（台聚管顧公司）	董事長相同
台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）	董事長相同
聚利管理顧問股份有限公司（聚利管顧公司）	董事長相同
昌隆貿易股份有限公司（昌隆公司）	董事長相同
順昶塑膠股份有限公司（順昶公司）	董事長相同
鑫特材料科技股份有限公司（鑫特公司）	董事長相同
Forum Pacific Trading Ltd.（Forum）	昌隆公司之子公司
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.（TAITA (BVI)）	子公司
台達化工（中山）有限公司（台達中山）	孫公司
台達化工（天津）有限公司（台達天津）	孫公司
台灣氯乙烯工業股份有限公司（台氯公司）	華夏公司之子公司
USI International Corporation（USI International）	亞聚公司之子公司

本公司與上述關係公司間之重大交易除已於其他附註揭露者外，其餘彙總如下：

	九十八年		九十七年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
六月三十日				
1.應收帳款－淨額				
華夏公司	$ 670	-	$ -	-
其他應收款－關係人				
TAITA (BVI)	$ 2,789	38	$ 2,057	30
華運公司	1,895	26	3,121	46
台氯公司	1,371	19	1,371	20
華夏公司	1,182	16	119	2
台聚公司	97	1	93	1
亞聚公司	30	-	84	1
	$ 7,364	100	$ 6,845	100
3.其他流動資產－預付貨款				
Forum	$ 23	-	$ -	-
應付帳款－關係人				
台達天津	$ 6,284	81	$ 22,521	63
順昶公司	1,366	18	-	-
華夏公司	81	1	496	1
台達中山	-	-	13,036	36
	$ 7,731	100	$ 36,053	100
其他應付款項－關係人				
台聚公司	$ 3,151	44	$ 2,536	33
華運公司	3,062	42	3,103	40
華夏公司	544	8	1,073	14
亞聚公司	378	5	794	10
聚利管顧公司	86	1	124	2
台聚管顧公司	8	-	33	1
台氯公司	2	-	20	-
	$ 7,231	100	$ 7,683	100
6.背書保證（附註二十八）				
TAITA (BVI)	$ 2,178,970	55	$ 3,369,200	61
台達天津	902,275	23	1,532,170	28
台達中山	853,060	22	606,800	11
	$ 3,934,305	100	$ 5,508,170	100

	九十八年		九十七年	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
一月一日至六月三十日				
進貨				
台達天津	$ 64,504	2	$ 119,152	3
Forum	12,804	1	15,410	1
順昶公司	2,440	-	-	-
華夏公司	1,162	-	936	-
台達中山	-	-	14,678	-
	$ 80,910	3	$ 150,176	4
銷貨				
華夏公司	$ 634	-	$ -	-
租金收入（附註十二）				
華運公司	$ 9,390	55	$ 9,298	53
台氯公司	7,800	45	7,800	45
鑫特公司	-	-	319	2
	$ 17,190	100	$ 17,417	100
租金支出				
亞聚公司	$ 3,290	48	$ 3,181	49
台聚公司	2,325	34	2,394	37
華夏公司	435	6	551	8
USI International	-	-	73	1
	$ 6,050	88	$ 6,199	95
儲槽代操作費				
華運公司	$ 8,542	100	$ 6,369	100
6.管理服務費				
台聚管顧公司	$ 17,245	99	$ 15,854	98
聚利管顧公司	190	1	248	2
	$ 17,435	100	$ 16,102	100

本公司與各關係人進貨之付款條件除 Forum 係以預付方式支付外，其餘為驗收後 30 日，交易條件及價格與一般市場行情並無重大差異。

支付亞聚公司之租金支出主要係承租林園廠土地，以每年實際租用面積按政府公告地價之 9.75%議定租金，按月支付。另支付台聚公司之租金支出係承租其部分台北辦公室，並依約定價格按月支付。

支付華運公司之儲槽代操作費係委託其代操作苯乙烯及丁二烯之倉儲及運輸，並按操作數量以每噸議定之費率計算，按月支付。

支付台聚管顧公司之管理服務費係由其提供人力資源及設備之服務等，按季依實際發生費用及成本計算支付。

支付聚利管顧公司之管理服務費係由其提供財務及投資諮詢服務等，按季依投資金額計算支付。

質抵押資產

下列資產業已質抵押作為應付公司債及長期借款之擔保品（附註五、八、十一、十二、十四、十七及十八）：

	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
本公司		
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	$ -	$ 143,770
備供出售金融資產－非流動	143,153	-
固定資產－淨額	674,965	735,362
出租資產－淨額	722	1,174
閒置資產－淨額	19,489	19,489
質押之定期存款	190,000	-
	1,028,329	899,795
華運倉儲實業股份有限公司		
機器設備－淨額	29,875	44,812
房屋及改良物－淨額	9,278	9,496
	39,153	54,308
	$ 1,067,482	$ 954,103

重大承諾事項及或有事項

截至九十八年六月底止，本公司已開立未到單信用狀餘額約158,485仟元；對TAITA (BVI)、台達化工（中山）有限公司及台達化工（天津）有限公司提供借款保證餘額分別為新台幣965,000仟元加美金37,000仟元、美金26,000仟元及美金27,500仟元(約新台幣1,213,970仟元、853,060仟元及902,275仟元)。

附註揭露事項

本期重大交易事項及　轉投資事業相關資訊

資金貸與他人。(無)

為他人背書保證。(附表一)

期末持有有價證券情形。(附表二)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。(附表五)

被投資公司從事衍生性商品交易。

本公司之孫公司台達(天津)有限公司(台達天津)九十八年上半年度從事衍生性商品交易，係依該公司對匯率走勢之判斷並訂定遠期外匯合約以規避風險為目的，截至九十八年六月底止，未到期之名目本金及公平價值如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	美元兌人民幣	99.05.26	USD1,817/RMB12,408

本公司之孫公司台達(中山)有限公司(台達中山)九十八年上半年度從事衍生性商品交易，係依該公司對匯率走勢之判斷並訂定遠期外匯合約以規避風險為目的，截至九十八年六月底止，未到期之名目本金及公平價值如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	港幣兌人民幣	99.05.19-99.06.03	HKD58,442/RMB52,160

大陸投資資訊

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。(附表六)

與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊請參閱附註二十六。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形。(附表一)

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。(無)

其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。(無)

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十八年一月一日至六月三十日

附表一

單位：除另有註明者外，係新台幣仟元

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（註一）	期末背書保證餘額（註二）	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	背書保證最高限額（註二）
		公司名稱	關係						
0	台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	直接持有普通股股權百分之百之子公司	$ 6,220,788	$ 3,133,600 (USD 60,000 及 NTD 1,165,000仟元)	$ 2,178,970 (USD 37,000 及 NTD 965,000仟元)	$ -	70.05%	對單一企業與總額皆為公司淨值 200%，即$6,220,788
0	台達化學工業股份有限公司	台達化工（中山）有限公司	本公司之子公司直接持有普通股股權百分之百之子公司	6,220,788	1,082,730 (USD 33,000仟元)	853,060 (USD 26,000仟元)	-	27.43%	對單一企業與總額皆為公司淨值 200%，即$6,220,788
0	台達化學工業股份有限公司	台達化工（天津）有限公司	本公司之子公司直接持有普通股股權百分之百之子公司	6,220,788	1,689,715 (USD 51,500仟元)	902,275 (USD 27,500仟元)	-	29.01%	對單一企業與總額皆為公司淨值 200%，即$6,220,788

註一：本期最高背書保證餘額係依九十八年六月底之匯率換算。

註二：九十八年六月十九日經股東會通過修改「背書保證作業程序」，對單一企業背書保證限額與背書保證總額由股權淨值 150%提高為 200%。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十八年六月三十日

附表二

單位：除另有註明者外，係新台幣仟元

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
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值	
台達化學工業股份有限公司	股　票							
	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.－普通股	子公司	採權益法之長期股權投資	61,738,000	$ 1,525,967	100.00%	$ 1,525,967	註四
	華夏海灣塑膠股份有限公司－普通股	董事長與主要股東相同	〃	8,419,429	83,757	1.98%	98,765	註三
	華運倉儲實業股份有限公司－普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	7,909,656	124,223	25.00%	124,223	註五
	越峯電子材料股份有限公司－普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	2,901,158	41,333	2.53%	41,333	註三
	Unic Insurance Limited－普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	65,900	22,401	20.00%	22,401	註五
	順昱科技股份有限公司－普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	525,000	-	3.00%	(198)	註五及九
	鑫特材料科技股份有限公司－普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	1,000,000	513	10.00%	513	註五
	合晶科技股份有限公司－普通股	－	備供出售金融資產－非流動	147,185	9,022	0.06%	9,022	註二
	台灣聚合化學品股份有限公司－普通股	－	〃	9,805,000	143,153	1.27%	143,153	註一及八
	神基科技股份有限公司－普通股	－	〃	720,895	12,832	0.13%	12,832	註一
	聯訊創業投資股份有限公司－普通股	－	以成本衡量之金融資產	825,000	8,250	0.50%	8,250	－
	中華電訊科技股份有限公司－普通股	董事長相同	〃	351,762	-	2.93%	-	註六
	聯華電子股份有限公司－普通股	－	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	170,193	1,872	-	1,872	註一
	台灣塑膠工業股份有限公司－普通股	－	〃	100,546	5,882	-	5,882	註一
	嘉聯益科技股份有限公司－普通股	－	〃	318,096	4,294	-	4,294	註一
	中強光電股份有限公司－普通股	－	〃	208,080	6,877	-	6,877	註二
	金像電子股份有限公司－普通股	－	〃	162,000	1,563	-	1,563	註一
	裕隆汽車股份有限公司－普通股	－	〃	104,511	3,261	-	3,261	註一
	光磊科技股份有限公司－普通股	－	〃	133,374	3,555	-	3,555	註一
	中鼎工程股份有限公司－普通股	－	〃	104,044	3,017	-	3,017	註一
	矽品精密工業股份有限公司－普通股		〃	202,000	7,686	-	7,686	註一
	日月光半導體製造股份有限公司－普通股	－	〃	251,448	4,765	-	4,765	註一
	瀚宇彩晶股份有限公司－普通股	－	〃	610,776	4,062	-	4,062	註一
	群益證券股份有限公司－普通股	－	〃	115,500	1,709	-	1,709	註二
	華晶科技股份有限公司－普通股	－	〃	125,976	5,644	-	5,644	註一
	中華開發金融控股股份有限公司－普通股	－	〃	163,113	1,276	-	1,276	註一
	中國鋼鐵股份有限公司－普通股	－	〃	206,000	5,809	-	5,809	註一
	華碩電腦股份有限公司－普通股	－	〃	87,919	3,745	-	3,745	註一
	力成科技股份有限公司－普通股	－	〃	96,250	6,593	-	6,593	註一
	國泰金融控股股份有限公司－普通股	－	〃	52,500	2,549	-	2,549	註一
	新光金融控股股份有限公司－普通股	－	〃	110,817	1,518	-	1,518	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
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值	
	鴻海精密工業股份有限公司－普通股	－	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	103,500	$ 10,505	-	$ 10,505	註一
	台灣三洋電機股份有限公司－普通股	－	〃	100,000	2,920	-	2,920	註一
	榮剛材料科技股份有限公司－普通股	－	〃	100,000	1,875	-	1,875	註二
	受益證券							
	國泰一號不動產投資信託基金	－	〃	4,900,000	50,617	-	50,617	註一
	國泰二號不動產投資信託基金	－	〃	2,500,000	24,875	-	24,875	註一
	新光一號不動產投資信託基金	－	〃	4,000,000	38,720	-	38,720	註一
	富邦二號不動產投資信託基金	－	〃	6,600,000	66,990	-	66,990	註一
	受益憑證					-		
	德信萬年基金		〃	1,811,594	27,000	-	27,000	註七
	德信萬保基金		〃	526,547	6,015	-	6,015	註七
	台灣工銀大眾債券基金		〃	739,869	10,011	-	10,011	註七
	台灣工銀 1699 債券基金	－	〃	4,115,682	53,011	-	53,011	註七
	華南永昌鳳翔債券基金	－	〃	1,478,225	23,001	-	23,001	註七
	聯邦債券基金	－	〃	3,988,227	50,211	-	50,211	註七
	日盛債券基金	－	〃	3,555,459	50,126	-	50,126	註七
	兆豐國際寶鑽債券基金	－	〃	4,196,779	50,006	-	50,006	註七
	統一強棒基金	－	〃	626,948	10,014	-	10,014	註七
	國泰債券基金	－	〃	1,345,024	16,052	-	16,052	註七
	保誠威寶基金	－	〃	3,160,654	41,000	-	41,000	註七
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	台達化工（中山）有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	704,600 (USD 21,475 仟元)	100.00%	704,600 (USD 21,475 仟元)	註四
	台達化工（天津）有限公司	孫公司	〃	-	849,503 (USD 25,892 仟元)	100.00%	849,503 (USD 25,892 仟元)	註四
	ACME Electronics (Cayman) Corp.	－	〃	2,479,842	74,561 (USD 2,273 仟元)	6.51%	74,561 (USD 2,273 仟元)	註三
	Silicon Valley Equity Fund II, LP	－	以成本衡量之金融資產	367,674	1,197 (USD 36 仟元)	1.16%	-	－
	Budworth Investment Ltd.普股通	－	〃	711,000	14,945 (USD 455 仟元)	2.22%	-	－
	Teratech Corporation 普通股	－	〃	112,000	19,843 (USD 605 仟元)	0.77%	-	－
	Sohoware Inc.優先股	－	〃	100,000	-	-	-	註六

註一：市價係依台灣證券交易所九十八年六月份最後交易日收盤價格計算。
註二：市價係依中華民國證券櫃檯買賣中心九十八年六月份最後交易日收盤價格計算。
註三：淨值係依同期間經會計師查核簽證之淨值計算。
註四：淨值係依同期間經會計師核閱之淨值計算。
註五：淨值係依同期間未經會計師查核或核閱之淨值計算。
註六：因歷年來認列減損損失，致對該公司之帳面價值餘額為零。
註七：市價係依九十八年六月份最後交易日之淨資產價值計算。
註八：係提供給予元大商業銀行股份有限公司作為借款額度之擔保品。
註九：係因被投資公司持續虧損且股權淨值已為負數，本公司未對其提供背書保證且無意圖繼續支持，因此認列其虧損至長期股權投資之帳面價值餘額為零。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年一月一日至六月三十日

附表三

單位：除另有註明者外，係新台幣仟元

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		買入		賣出				期末（註）	
					單位	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分利益	單位	金額
台達化學工業股份有限公司	受益憑證													
	華南永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	—	—	-	$ -	7,392,619	$ 115,000	5,914,394	$ 92,017	$ 92,000	$ 17	1,478,225	$ 23,000
	新光吉星基金	〃	—	—	3,384,970	50,000	8,318,987	123,000	11,703,957	173,050	173,000	50	-	-
	兆豐國際寶鑽債券基金	〃	—	—	-	-	31,918,213	380,000	27,721,434	330,067	330,000	67	4,196,779	50,000
	第一金全家福基金	〃	—	—	-	-	611,486	104,000	611,486	104,033	104,000	33	-	-
	台壽保所羅門債券基金	〃	—	—	4,155,948	50,000	4,648,310	56,000	8,804,258	106,076	106,000	76	-	-
	新光台灣吉利基金	〃	—	—	-	-	8,037,742	138,000	8,037,742	138,015	138,000	15	-	-
	富邦吉祥				-	-	10,808,985	162,000	10,808,985	162,020	162,000	20	-	-
	元大萬泰基金	〃	—	—	-	-	19,827,368	286,500	19,827,368	286,581	286,500	81	-	-
	安泰 ING 債券	〃	—	—	3,213,388	50,000	9,630,877	150,000	12,844,265	200,061	200,000	61	-	-

註：受益憑證期末金額係原始購入成本。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註二）	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	台達化工（中山）有限公司（台達中山）	孫公司	其他應收款(註一) $ 378,782	-	$ -	—	$ 235,938	$ -
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	台達化工（天津）有限公司（台達天津）	孫公司	其他應收款(註一) 239,457	-	-	—	55,592	-

註一：TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.之其他應收款係代台達中山及台達天津採購原料款項。

註二：係截至九十八年八月三日止已收回款項金額。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國九十八年一月一日至六月三十日

附表五

單位：除另有註明者外，係新台幣仟元

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			
台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資控股公司	$ 2,025,624 (USD61,738 仟元)	$ 2,025,624 (USD61,738 仟元)	61,738,000	100.00%	$ 1,525,967 (USD46,509 仟元)	$ 225,515 (USD 6,724 仟元)	$ 225,515 (USD 6,724 仟元)	註二
	華夏海灣塑膠股份有限公司	台北市	PVC 膠布等塑膠產品之製造及銷售	65,365	65,365	8,419,429	1.98%	83,757	458,375	9,875	註一
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市	石化原料倉儲	10,000	10,000	7,909,656	25.00%	124,223	49,375	12,344	註三
	越峯電子材料股份有限公司	台北市	產銷錳鋅軟性鐵氧磁粉	47,802	47,802	2,901,158	2.53%	41,333	(145,714)	(3,683)	註一
	Unic Insurance Limited	英屬關榭島	保險經紀及再保	2,162 (USD 66 仟元)	2,162 (USD 66 仟元)	65,900	20.00%	22,401 (USD 683 仟元)	(445) (損失 USD 13 仟元)	(89) (損失 USD 3 仟元)	註三
	順昱科技股份有限公司	台北縣新店市	設計及產銷資訊家電產品	5,250	5,250	525,000	3.00%	-	(12,900)	-	註三
	鑫特材料科技股份有限公司	台北市	強化塑膠品製造	10,000	10,000	1,000,000	10.00%	513	(9,182)	(918)	註三
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	台達化工（中山）有限公司	廣東省中山市	苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	918,680 (USD28,000 仟元)	918,680 (USD28,000 仟元)	-	100.00%	704,600 (USD21,475 仟元)	125,079 (USD 3,730 仟元)	125,079 (USD 3,730 仟元)	註二
	台達化工（天津）有限公司	河北省天津市	苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	853,060 (USD26,000 仟元)	853,060 (USD26,000 仟元)	-	100.00%	849,503 (USD25,892 仟元)	104,458 (USD 3,115 仟元)	104,458 (USD 3,115 仟元)	註二
	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資控股公司	44,425 (USD 1,354 仟元)	35,879 (USD 1,094 仟元)	2,479,842	6.51%	74,561 (USD 2,273 仟元)	(105,922) (損失 USD 3,158 仟元)	(6,899) (損失 USD 206 仟元)	註一

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師查核及核閱之財務報表計算。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至六月三十日

附表六

單位：除另有註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註一）	期末投資帳面價值（註一）	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
台達化工（中山）有限公司(台達中山)	從事苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	$ 1,025,313 (USD31,250 仟元) （註三）	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 918,680 (USD28,000 仟元)	$ -	$ -	$ 918,680 (USD28,000 仟元)	100.00%	$ 125,079 (利益 USD 3,730 仟元)	$ 704,600 (USD21,475 仟元)	$ -
台達化工（天津）有限公司(台達天津)	從事苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	853,060 (USD26,000 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	853,060 (USD26,000 仟元)	-	-	853,060 (USD26,000 仟元)	100.00%	104,458 (利益 USD 3,115 仟元)	849,503 (USD25,892 仟元)	-
越峰電子（昆山）有限公司(越峰昆山)	錳鋅、軟性鐵氧、磁鐵蕊之製造及銷售	1,008,087 (USD30,725 仟元)	透過轉投資第三地區現有公司 ACME Electronics (Cayman) Corp.再投資大陸公司	35,879 (USD 1,094 仟元)	8,546 (USD 260 仟元)	-	44,425 (USD 1,354 仟元)	6.51%	(6,899) (損失 USD 206 仟元)	74,561 (USD 2,273 仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$1,816,165 (USD 55,354 仟元)	$1,951,123 (USD 59,467 仟元)（註四）	$1,866,236（註二）

註一：台達中山及台達天津係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算，越峰昆山係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註二：係按九十八年六月三十日淨值之百分之六十計算。投資金額逾規定限額，係因本公司九十七年度虧損致股權淨值減少。

註三：台達中山於九十六年度辦理盈餘轉增資 USD3,250 仟元。

註四：係含台達中山盈餘轉增資 USD3,250 仟元及越峰昆山盈餘轉增資 USD802 仟元。

台達化學工業股份有限公司

現金明細表

民國九十八年六月三十日

明細表一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	摘要	金額
零用金及週轉金		$ 578
銀行存款		
支票存款		14,126
活期存款－台幣		9,992
活期存款－美金	US$143,712.20，匯率 32.81	4,715
活期存款－歐元	EUR$989.78，匯率 46.29	46
活期存款－澳幣	AU$1,241.87，匯率 26.65	33
活期存款－英鎊	GBP$99.96，匯率 54.75	5
活期存款－港幣	HK$190.42，匯率 4.23	1
活期存款－日幣	JPY$424，匯率 0.3433	-
		28,918
定期存款		
－台幣	年利率 0.20%-0.26%，九十八年七月間到期	56,100
－澳幣	年利率 2.45%-2.53%，九十八年七月間到期	22,940
－美金	年利率 0.58%，九十八年九月間到期	22,606
		101,646
		$131,142

台達化學工業股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融商品－流動明細表

民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融商品名稱	股數或單位數（仟股或仟單位）	面值（元）	總額	取得成本	公平價值 單價（元）	公平價值 總額	備註
指定以公平價值變動列入損益之金融資產							
上市及上櫃公司股票							
聯電	170	$10.00	$ 1,702	$ 6,405	$11.00	$ 1,872	
台塑	101	10.00	1,005	4,358	58.50	5,882	
嘉聯益	318	10.00	3,181	8,330	13.50	4,294	
中光電	208	10.00	2,081	11,750	33.05	6,877	
金像電	162	10.00	1,620	4,115	9.65	1,563	
裕隆	105	10.00	1,045	4,193	31.20	3,261	
光磊	133	10.00	1,334	6,200	26.65	3,555	
中鼎	104	10.00	1,040	2,488	29.00	3,017	
矽品	202	10.00	2,020	10,300	38.05	7,686	
日月光	251	10.00	2,514	8,508	18.95	4,765	
瀚宇彩晶	611	10.00	6,108	11,498	6.65	4,062	
群益證	116	10.00	1,155	2,285	14.80	1,709	
華晶科	126	10.00	1,260	6,920	44.80	5,644	
開發金	163	10.00	1,631	1,948	7.82	1,276	
中鋼	206	10.00	2,060	6,481	28.20	5,809	
華碩	88	10.00	879	6,576	42.60	3,745	
力成	96	10.00	963	9,077	68.50	6,593	
國泰金	53	10.00	525	3,775	48.55	2,549	
新光金	111	10.00	1,108	3,090	13.70	1,518	
鴻海	104	10.00	1,035	17,660	101.50	10,505	
三洋電	100	10.00	1,000	3,200	29.20	2,920	
榮剛	100	10.00	1,000	5,010	18.75	1,875	
				144,167		90,977	
受益證券							
國泰一號不動產投資信託基金	4,900	10.00	49,000	49,639	10.33	50,617	
國泰二號不動產投資信託基金	2,500	10.00	25,000	25,000	9.95	24,875	
新光一號不動產投資信託基金	4,000	10.00	40,000	40,000	9.68	38,720	
富邦二號不動產投資信託基金	6,600	10.00	66,000	66,000	10.15	66,990	
				180,639		181,202	
受益憑證							
德信萬年基金	1,812	10.00	18,116	27,000	14.90	27,000	
德信萬保基金	527	10.00	5,265	6,000	11.42	6,015	
台灣工銀大眾債券基金	740	10.00	7,399	10,000	13.53	10,011	
台灣工銀 1699 債券基金	4,116	10.00	41,157	53,000	12.88	53,011	
華南永昌鳳翔債券基金	1,478	10.00	14,782	23,000	15.56	23,001	
聯邦債券基金	3,988	10.00	39,882	50,000	12.59	50,211	
日盛債券基金	3,555	10.00	35,555	50,000	14.10	50,126	

（接次頁）

（承前頁）

金融商品名稱	股數或單位數（仟股或仟單位）	面值（元）	總額	取得成本	公平價值 單價（元）	公平價值 總額	備註
兆豐國際寶鑽債券基金	4,197	$ 10.00	$ 41,968	$ 50,000	$ 11.92	$ 50,006	
統一強棒基金	627	10.00	6,269	10,000	15.97	10,014	
國泰債券基金	1,345	10.00	13,450	16,000	11.93	16,052	
保誠威寶基金	3,161	10.00	31,607	41,000	12.97	41,000	
				336,000		336,447	
				660,806		$ 608,626	
評價調整				(52,180)			
				$ 608,626			
交易目的金融資產							
遠期外匯合約				$ -		$ 386	
交易目的金融負債							
遠期外匯合約				$ -		($ 8)	

台達化學工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應收票據		
博錸科技股份有限公司	貨款	$ 41,171
麗翔興業股份有限公司	貨款	17,652
全敏尖端材料科技有限公司	貨款	5,295
其他（註）		38,716
		$102,834
應收帳款		
ETERNAL CITY EDVELOPMENT LTD.	貨款	$ 92,589
INDESIT COMPANY	貨款	61,288
其他（註）		802,939
		956,816
備抵呆帳		(9,649)
備抵銷貨折讓		(1,635)
		$945,532

註：各客戶餘額均未超過應收票據或應收帳款金額百分之五。

台達化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價
製成品	$ 217,464	$ 216,939
在製品	114,204	115,950
原料	306,615	306,134
物料	16,976	17,120
在途原物料	25	25
	655,284	$ 656,168
備抵跌價損失（註一及註二）	(17,020)	
	$ 638,264	

註一：備抵跌價損失係就存貨中之呆滯損壞品及正常品中成本高於市價者提列損失準備。

註二：市價係採淨變現價值計算。

註三：存貨之投保金額為 435,498 仟元。

台達化學工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
應收退稅款	$ 48,771
其　　他	1,502
	$ 50,273

台達化學工業股份有限公司

預付費用及其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	金額
用品盤存	$ 35,299
進項稅額	10,802
預付購料貨款	5,599
預付維修費	5,397
預付保險費	3,230
其他（註）	3,989
	$ 64,316

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台達化學工業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	張數	公平價值	張數	金額	張數	金額	張數	公平價值		
台灣聚合化學品股份有限公司	9,805	$ 97,364	-	$ 45,789	-	$ -	9,805	$ 143,153	註二	註一
神基科技股份有限公司	721	10,273	-	2,559	-	-	721	12,832	無	註一
合晶科技股份有限公司	147	6,505	-	2,517	-	-	147	9,022	無	註一
		$ 114,142		$ 50,865		$ -		$ 165,007		

註一：本期增加係公平價值變動所致。

註二：業已全數作為與元大商業銀行股份有限公司簽訂三年期中期授信合約之擔保品。

台達化學工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	張數	帳面價值	張數	金額	張數	金額	張數	帳面價值		
聯訊創業投資股份有限公司	825	$ 8,250	-	$ -	-	$ -	825	$ 8,250	無	
中華電訊科技股份有限公司	352	-	-	-	-	-	352	-	無	註
		$ 8,250		$ -		$ -		$ 8,250		

註：因歷年認列減損損失，致對該公司之帳面價值為零。

台達化學工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司	期初餘額 股數（仟股）	期初餘額 金額	本期增加 股數（仟股）	本期增加 金額	本期減少 股數（仟股）	本期減少 金額	期末餘額 股數（仟股）	期末餘額 持股%	期末餘額 金額	市價或股權淨值 單價	市價或股權淨值 總金額	提供擔保或質押情形	備註
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	61,738	$1,132,543	-	$ 225,515	-	$ -	61,738	100.00	$1,358,058	$ 24.72	$1,525,967	無	註一及四
華夏海灣塑膠股份有限公司	8,419	71,536	-	10,025	-	-	8,419	1.98	81,561	11.73	98,765	無	註二、六及九
華運倉儲實業股份有限公司	7,910	106,694	-	17,529	-	-	7,910	25.00	124,223	15.70	124,223	無	註三及七
越□電子材料股份有限公司	2,901	42,523	-	20	-	3,683	2,901	2.53	38,860	14.25	41,333	無	註二、八及十
Unic Insurance Limited	66	22,198	-	-	-	89	66	20.00	22,109	339.41	22,401	無	註三及五
順昱科技股份有限公司	525	-	-	-	-	-	525	3.00	-	(0.38)	(198)	無	註三及十一
鑫特材料科技股份有限公司	1,000	1,431	-	-	-	918	1,000	10.00	513	0.51	513	無	註三及五
小計		1,376,925		253,089		4,690	-		1,625,324		$1,813,004		
備抵換算調整數		178,515		-		5,645			172,870				
淨額		$1,555,440		$ 253,089		$ 10,335			$1,798,194				

註一：係按九十八年上半年度被投資公司經會計師核閱之同期財務報表計算投資損益及股權淨值。

註二：係按九十八年上半年度被投資公司經會計師查核之同期財務報表計算投資損益及股權淨值。

註三：係按九十八年上半年度被投資公司未經會計師查核或核閱之同期財務報表計算投資損益及股權淨值。

註四：本期增加係認列投資收益。

註五：本期減少係認列投資損失。

註六：本期增加金額係認列投資收益 9,875 仟元及被投資公司金融商品評價調整 150 仟元。

註七：本期增加係認列投資收益 12,344 仟元及被投資公司金融商品評價調整 5,185 仟元。

註八：本期減少係認列投資損失 3,683 仟元，本期增加係認列被投資公司金融商品評價調整 3 仟元及資本公積變動 17 仟元。

註九：市價依九十八年六月底股票收盤價計算每股 11.60 元，總金額計 97,665 仟元。

註十：市價依九十八年六月底股票收盤價計算每股 27.60 元，總金額計 80,072 仟元。

註十一：該公司持續虧損且股權淨值已為負數，本公司未對其提供背書保證且無意圖繼續支持，因此認列其虧損至長期股權投資之帳面餘額為零。

台達化學工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期內部移轉（註一）	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本						
土地	$ 255,269	$ -	$ -	$ -	$ 255,269	註二
房屋及改良物	592,560	-	345	-	592,905	註二
機器設備	2,762,218	-	1,644	(1,074)	2,762,788	註二
交通及運輸設備	23,351	-	700	(790)	23,261	無
雜項設備	240,327	-	255	(7,981)	232,601	無
	3,873,725	-	2,944	(9,845)	3,866,824	
累計折舊						
房屋及改良物	385,242	11,819	-	-	397,061	
機器設備	2,488,332	49,190	-	(1,002)	2,536,520	
交通及運輸設備	22,091	265	-	(790)	21,566	
雜項設備	195,012	4,859	-	(7,943)	191,928	
	3,090,677	66,133	-	(9,735)	3,147,075	
成本淨額	783,048	(66,133)	2,944	(110)	719,749	
重估增值						
土地	379,163	-	-	-	379,163	
房屋及改良物	2,197	-	-	-	2,197	
	381,360	-	-	-	381,360	
累計折舊						
房屋及改良物	2,197	-	-	-	2,197	
重估增值淨額	379,163	-	-	-	379,163	
未完工程及預付設備款	43,092	9,005	(3,338)	-	48,759	
固定資產淨額	$ 1,205,303	($ 57,128)	($ 394)	($ 110)	$ 1,147,671	

註一：本期內部移轉係自未完工程及預付設備款轉列，另有 394 仟元轉出至出租資產，請參閱明細表十一。

註二：本公司部分固定資產業已抵押作為應付公司債及長期借款之擔保品。

註三：固定資產及出租資產之投保情形如下：房屋及改良物 565,279 仟元，機器設備及其他設備 3,574,491 仟元。

台達化學工業股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增（減）	期末餘額	提供擔保或質押情形
成　本				
土　地	$ 12,208	$ -	$ 12,208	註二
房屋及改良物	9,693	-	9,693	註二
機器設備	114,486	-	114,486	註二
交通及運輸設備	3,856	-	3,856	
雜項設備	46,537	394	46,931	
	186,780	394	187,174	
累計折舊				
房屋及改良物	8,745	226	8,971	
機器設備	110,937	462	111,399	
交通及運輸設備	3,856	-	3,856	
雜項設備	42,645	973	43,618	
	166,183	1,661	167,844	
成本淨額	20,597	(1,267)	19,330	
重估增值－土地	76,481	-	76,481	
出租資產淨額	$ 97,078	($ 1,267)	$ 95,811	

註一：出租資產之投保情形，請參閱明細表十之註三。

註二：本公司部分出租資產業已抵押作為應付公司債之擔保品。

註三：本期增加係自未完工程及預付設備款轉入，請參閱明細表十。

台達化學工業股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
NOVA 技術合作費	$ 56,820	$ -	($ 10,996)	$ 45,824
企業資源規劃系統	8,821	-	(2,786)	6,035
	$ 65,641	$ -	($ 13,782)	$ 51,859

註：本期減少係攤銷所致。

台達化學工業股份有限公司

閒置資產及其他變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十三　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增（減）	期末餘額
閒置資產			
成本			
土地	$ 9,506	$ -	$ 9,506
機器設備	76,240	-	76,240
雜項設備	794	-	794
	86,540	-	86,540
累計折舊			
機器設備	25,148	-	25,148
雜項設備	261	-	261
	25,409	-	25,409
成本淨值	61,131	-	61,131
重估增值－土地	13,952	-	13,952
累計減損			
土地	3,969	-	3,969
機器設備	51,092	-	51,092
雜項設備	533	-	533
	55,594	-	55,594
	19,489	-	19,489
存出保證金			
電信局及郵局保證金	37	-	37
其他	29	-	29
	66	-	66
	$ 19,555	$ -	$ 19,555

註：閒置資產業已抵押作為長期借款之擔保品。

台達化學工業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	年利率(%)	餘額	期間	融資額度	抵押或擔保
台新國際商業銀行	0.90	$ 100,000	98.06.15-98.07.15	$ 400,000	無

台達化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十五　　單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額
非關係人	
台灣苯乙烯工業股份有限公司	$127,522
中國石油化學工業開發股份有限公司	39,754
國喬石油化學股份有限公司	14,852
必詮化學股份有限公司	14,554
其他（註）	111,466
	308,148
關係人	
台達化工（天津）有限公司	6,284
順昶塑膠股份有限公司	1,366
華夏海灣塑膠股份有限公司	81
	7,731
	$315,879

註：各供應商餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台達化學工業股份有限公司

其他應付款項明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十六　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
應付設備款	$ 994
應付現金股利	467
其　　他	167
	$ 1,628

台達化學工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十七　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
員工代扣款	$ 2,894
預收貨款	1,653
	$ 4,547

台達化學工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十八　　單位：新台幣仟元

種類	受託機構	期限	還本付息辦法	年利率(%)	發行總額	一年內到期之公司債	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	擔保情形	備註
九十三年度國內第二次有擔保普通公司債	兆豐國際商業銀行國外部	5年	自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一	2.5000	$ 700,000	$ 350,000	$ 350,000	$ -	$ -	註	

註：係由兆豐國際商業銀行等保證到期還本，本公司並提供部分之高雄前鎮廠土地、廠房、機器設備及華運倉儲實業股份有限公司固定資產作為擔保品。

台達化學工業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十九　　單位：新台幣仟元

債權人	摘要	金額 一年內到期	金額 一年以上到期	金額 合計	借款期間	利率區間（%）	融資額度	質押或擔保品
台北富邦銀行（註一）	商業本票循環信用融資	$ -	$1,000,000	$1,000,000	97.04.18-102.04.17	0.405-0.413（註四）	$1,000,000	林園廠土地、房屋及改良物
減：應付商業本票折價		-	187	187			-	
小計		-	999,813	999,813			1,000,000	
元大商業銀行（註二）		100,000	400,000	500,000	98.04.01-101.03.31	2.212	500,000	註三
合計		$ 100,000	$1,399,813	$1,499,813			$1,500,000	

註一：本公司於九十七年四月與台北富邦銀行簽訂長期授信合約，總授信額度為 1,000,000 仟元之商業本票循環信用融資。截至九十八年六月底止，該額度已全數動用。

註二：本公司於九十八年三月與元大商業銀行簽訂中期授信合約，總授信額度為 500,000 仟元。截至九十八年六月底止，該額度已全數動用。

註三：本公司業已提供定期存單 190,000 仟元及台灣聚合化學品股份有限公司之股票 9,805 仟股作為與元大商業銀行股份有限公司簽訂三年期中期授信合約之擔保品。

註四：該利率區間係為期末帳列金額之借款利率。

台達化學工業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十　　單位：新台幣仟元

項　　目	數　量　（　噸　）	金　　額
ABS 樹脂	28,128	$ 1,233,948
通用級聚苯乙烯 GPS	35,071	1,111,858
發泡級聚苯乙烯 EPS	26,687	923,044
玻璃棉產品	3,703	160,765
耐衝擊聚苯乙烯 IPS	1,400	52,991
曲面印刷（註）	43	38,912
SAN 樹脂	512	17,633
ABS 次級品	115	4,155
		$ 3,543,306

註：曲面印刷銷售數量係以格（JIG）為單位。

台達化學工業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十一　　單位：新台幣仟元

項目	金額
原料	
期初原料	$ 150,946
本期進料	2,772,171
出售原料	(927)
轉列製造費用	(689)
原料報廢	(442)
其他	(347)
期末原料	(306,615)
	2,614,097
直接人工	61,810
製造費用（明細表二十二）	385,869
製造成本	3,061,776
期初在製品	105,214
其他	(1)
出售在製品	(762)
期末在製品	(114,204)
製成品成本	3,052,023
期初製成品	452,810
購入成品成本	110,831
研試、推廣樣品等	(421)
其他成本調整	(25)
期末製成品	(217,464)
	3,397,754
出售在製品	762
存貨回升利益	(190,877)
銷貨成本	$ 3,207,639

台達化學工業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十二　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
動力燃料費	$104,183
薪資及獎金	81,450
折舊費用	65,541
間接物料	60,560
退休金費用	11,640
攤銷費用	10,997
委外加工費用	9,436
修繕費	8,803
保險費	8,787
其他（註）	24,472
	$385,869

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台達化學工業股份有限公司

銷售費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十三　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
運費及出口費用	$112,871
薪資及獎金	12,167
佣金支出	8,940
銀行手續費	4,534
退休金費用	1,905
其　　他	5,200
	$145,617

台達化學工業股份有限公司

管理費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十四　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
勞務費	$ 19,086
薪資及獎金費用	12,438
租金支出	4,544
攤銷費用	2,785
退休金費用	2,037
保險費	1,936
其他（註）	5,791
	$ 48,617

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。