

炎洲股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

(股票代碼 4306)

公司地址：新北市泰山區明志路三段 423 號

電 話：(02)2903-3102

炎洲股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	9 ~ 45
(一)	公司沿革	9
(二)	重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
(三)	會計變動之理由及其影響	13
(四)	重要會計科目之說明	14 ~ 27
(五)	關係人交易	27 ~ 29
(六)	抵(質)押之資產	29
(七)	重大承諾事項及或有事項	29
(八)	重大之災害損失	29
(九)	重大之期後事項	30
(十)	其他	30 ~ 36

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	37 ~	38
1.	重大交易事項相關資訊	37	
2.	轉投資事業相關資訊	37	
3.	大陸投資資訊	37	
4.	母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情 形及金額	38	
(十二)	部門別財務資訊	39	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	40 ~	45

炎洲股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101	年	3	月	31	日	100	年	3	月	31	日
				金				額	%	金				額	%
	流動資產														
1100	現金及約當現金		四(一)	\$		2,729,204		11		\$		3,653,253		16	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)												
						130,568		1				66,667		-	
1320	備供出售金融資產 - 流動		四(三)			54,411		-				76,860		-	
1360	無活絡市場之債券投資 - 流動		四(四)			32,805		-				-		-	
1120	應收票據淨額		四(五)、五及六			424,786		2				424,298		2	
1140	應收帳款淨額		四(六)、五及六			2,461,203		10				1,934,604		9	
1178	其他應收款					128,032		-				206,047		1	
1190	其他金融資產 - 流動		六			397,507		2				306,426		1	
120X	存貨		四(七)及六			6,416,082		26				6,639,218		30	
1260	預付款項					277,965		1				260,710		1	
1286	遞延所得稅資產 - 流動					10,383		-				20,918		-	
1298	其他流動資產 - 其他					187,787		1				205,050		1	
11XX	流動資產合計					13,250,733		54				13,794,051		61	
	基金及投資														
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(八)			191,361		1				211,149		1	
1421	採權益法之長期股權投資		四(九)			609,222		2				763,803		3	
1425	預付長期投資款		四(九)			48,364		-				-		-	
1440	其他金融資產 - 非流動		六			10,610		-				10,572		-	
14XX	基金及投資合計					859,557		3				985,524		4	
	固定資產														
	成本														
1501	土地					2,351,373		10				2,135,442		9	
1521	房屋及建築					3,325,255		13				2,449,103		11	
1531	機器設備					6,829,306		28				5,773,297		26	
1551	運輸設備					136,415		1				120,745		1	
1561	辦公設備					204,384		1				183,035		1	
1611	租賃資產		四(十七)			290,337		1				290,337		1	
1681	其他設備					73,835		-				73,918		-	
15X8	重估增值					575,714		2				5,747		-	
15XY	成本及重估增值					13,786,619		56				11,031,624		49	
15X9	減：累計折舊				(	4,453,294	)	(18)		(		3,974,269	)	(18)	
1599	減：累計減損				(	13,393	)	-		(		12,827	)	-	
1670	未完工程及預付設備款					522,052		2				331,574		2	
15XX	固定資產淨額					9,841,984		40				7,376,102		33	
	無形資產														
1760	商譽		四(十一)及六			167,337		1				118,541		-	
1780	其他無形資產					219,376		1				195,705		1	
17XX	無形資產合計					386,713		2				314,246		1	
	其他資產														
1800	出租資產		六			112,557		-				14,762		-	
1810	閒置資產		四(十二)			3,594		-				3,404		-	
1820	存出保證金		四(十一)及六			120,292		1				66,516		1	
1830	遞延費用					18,182		-				17,154		-	
1888	其他資產 - 其他					28,086		-				17,007		-	
18XX	其他資產合計					282,711		1				118,843		1	
1XXX	資產總計				\$	24,621,698		100		\$		22,588,766		100	

(續 次 頁)

炎洲股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

		101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	負債及股東權益	附註	金 額 %	金 額 %	
流動負債					
2100	短期借款	四(十三)及六	\$ 4,106,708 17	\$ 5,270,123 23	
2110	應付短期票券	四(十四)	354,902 2	289,794 1	
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)(十五)	17,231 -	28,890 -	
2120	應付票據		601,273 2	584,405 3	
2140	應付帳款	五	1,196,638 5	1,039,698 5	
2160	應付所得稅		88,312 -	41,519 -	
2170	應付費用		212,336 1	174,112 1	
2190	其他應付款項 - 關係人	五	4,786 -	- -	
2228	其他應付款 - 其他		174,474 1	102,629 -	
2260	預收款項		293,268 1	329,990 2	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十六)及六	1,502,067 6	1,645,115 7	
2298	其他流動負債 - 其他	四(十七)	56,825 -	35,996 -	
21XX	流動負債合計		8,608,820 35	9,542,271 42	
長期負債					
2410	應付公司債	四(十五)	1,820,469 7	1,127,558 5	
2420	長期借款	四(十六)及六	3,598,026 15	3,508,554 16	
2446	應付租賃款 - 非流動	四(十七)	295,729 1	304,543 1	
24XX	長期負債合計		5,714,224 23	4,940,655 22	
各項準備					
2510	土地增值稅準備	四(十)	228,975 1	- -	
其他負債					
2810	應計退休金負債		323,192 2	322,874 2	
2860	遞延所得稅負債 - 非流動		31,238 -	32,446 -	
2888	其他負債 - 其他		7,240 -	8,533 -	
28XX	其他負債合計		361,670 2	363,853 2	
2XXX	負債總計		14,913,689 61	14,846,779 66	
股東權益					
股本					
3110	普通股股本	四(十八)	2,976,122 12	2,778,617 12	
資本公積					
3211	普通股溢價	四(十九)	294,071 1	294,071 1	
3213	轉換公司債溢價		714,743 3	664,517 3	
3220	庫藏股票交易		13,294 -	13,294 -	
3260	長期投資		293,709 1	197,588 1	
3270	合併溢額		719 -	719 -	
3272	認股權	四(十五)	113,690 -	120,533 1	
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	四(二十)	267,107 1	212,367 1	
3320	特別盈餘公積		174,688 1	- -	
3350	未分配盈餘		1,736,270 7	891,160 4	
股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(2,962) -	(112,585) (1)	
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(30,115) -	(26,937) -	
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	2,523 -	13,701 -	
3460	未實現重估增值	四(十)	170,769 1	- -	
361X	母公司股東權益合計		6,724,628 27	5,047,045 22	
3610	少數股權		2,983,381 12	2,694,942 12	
3XXX	股東權益總計		9,708,009 39	7,741,987 34	
重大承諾及或有事項					
重大之期後事項					
負債及股東權益總計					
			\$ 24,621,698 100	\$ 22,588,766 100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：黃義豐

會計主管：方淑芬

炎洲股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金	額 %	金	額 %
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 4,416,783	96	\$ 3,982,970	92
4220 投資收入	四(二)(九)	15,428	-	20,960	1
4410 餐旅服務收入		15,245	-	14,312	-
4510 營建收入		156,947	4	315,908	7
4000 營業收入合計		<u>4,604,403</u>	<u>100</u>	<u>4,334,150</u>	<u>100</u>
營業成本	四(二)(七)及五				
5110 銷貨成本		(3,831,404)	(83)	(3,448,024)	(80)
5410 餐旅服務成本		(674)	-	(2,816)	-
5510 營建成本		(77,111)	(2)	(264,166)	(6)
5000 營業成本合計		<u>(3,909,189)</u>	<u>(85)</u>	<u>(3,715,006)</u>	<u>(86)</u>
5910 營業毛利		<u>695,214</u>	<u>15</u>	<u>619,144</u>	<u>14</u>
營業費用					
6100 推銷費用		(209,484)	(5)	(180,222)	(4)
6200 管理及總務費用		(128,885)	(3)	(125,823)	(3)
6300 研究發展費用		(15,827)	-	(13,024)	-
6000 營業費用合計		<u>(354,196)</u>	<u>(8)</u>	<u>(319,069)</u>	<u>(7)</u>
6900 營業淨利		<u>341,018</u>	<u>7</u>	<u>300,075</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益					
7121 採權益法認列之投資收益	四(九)	12,713	-	22,861	-
7160 兌換利益		8,145	-	26,766	1
7310 金融資產評價利益	四(二)	7,915	-	175	-
7320 金融負債評價利益	四(二)	24,400	1	-	-
7480 什項收入		26,678	1	24,187	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>79,851</u>	<u>2</u>	<u>73,989</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(73,953)	(2)	(68,348)	(2)
7560 兌換損失		(21,734)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	-	-	(2,750)	-
7880 什項支出		(13,857)	-	(5,554)	-
7500 營業外費用及損失合計		<u>(109,544)</u>	<u>(2)</u>	<u>(76,652)</u>	<u>(2)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		<u>311,325</u>	<u>7</u>	<u>297,412</u>	<u>7</u>
8110 所得稅費用		(25,533)	(1)	(40,047)	(1)
9600XX 合併總損益		<u>\$ 285,792</u>	<u>6</u>	<u>\$ 257,365</u>	<u>6</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 227,671	5	\$ 207,948	5
9602 少數股權損益		58,121	1	49,417	1
		<u>\$ 285,792</u>	<u>6</u>	<u>\$ 257,365</u>	<u>6</u>
基本每股盈餘	四(二十一)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710 繼續營業單位淨利		\$ 1.05	\$ 0.97	\$ 1.03	\$ 0.89
9740AA 少數股權		(0.20)	(0.20)	(0.17)	(0.17)
9750 本期淨利		<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	四(二十一)				
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.90	\$ 0.82	\$ 0.91	\$ 0.78
9840AA 少數股權		(0.17)	(0.17)	(0.15)	(0.15)
9850 本期淨利		<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.63</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：黃義豐

會計主管：方淑芬

炎洲股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 285,792	\$ 257,365
調整項目		
金融資產評價利益	(20,579)	(2,464)
處分無活絡市場之投資利益	(303)	(141)
備抵壞帳本期迴轉數	(455)	(882)
存貨跌價損失	8,872	2,812
依權益法認列之長期股權投資收益	(15,345)	(33,790)
收到採權益法認列損益之被投資公司發放現金股利	-	57,962
處分採權益法之長期股權投資利益	-	(7,742)
折舊費用(含出租及閒置資產)	101,010	93,292
處分固定資產損失	4,858	1,956
各項攤提	6,074	2,881
金融負債評價(利益)損失	(24,400)	2,750
應付公司債折價攤銷數	12,353	2,390
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	67,500	(23,783)
應收票據淨額	5,671	59,266
應收帳款淨額	(162,781)	(121,492)
其他應收款	(40,110)	20,948
存貨	(381,244)	(41,903)
其他金融資產-流動	(750)	-
預付款項	(156,886)	24,934
遞延所得稅資產-流動	20,585	5,640
其他流動資產	(7,213)	(769)
應付票據	63,957	159,775
應付帳款	432,342	118,620
應付所得稅	24,962	18,155
應付費用	(59,704)	(125,752)
其他應付款	(50,483)	46,189
其他應付款項-關係人	(125)	-
預收款項	13,470	(112,459)
其他流動負債-其他	20,842	(48,572)
應計退休金負債	(2,670)	5,510
遞延所得稅負債-非流動	1,860	1,553
營業活動之淨現金流入	<u>147,100</u>	<u>362,249</u>

(續次頁)

炎洲股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購買無活絡市場之債券投資-流動	(\$ 229,382)	\$ 110,142
無活絡市場之債券投資-流動價款	274,800	-
其他金融資產-流動	(106,847)	30,840
處分採權益法之長期股權投資價款	-	23,659
預付長期投資款增加	(24,451)	-
取得採權益法認列之長期股權價款	-	(200,000)
購置固定資產	(259,286)	(197,793)
處分固定資產價款	669	35
其他無形資產減少(增加)	750	(28,483)
存出保證金減少(增加)	20,566	(654)
遞延費用增加	(7,143)	(3,965)
其他資產增加	(4,718)	(11,887)
買入少數股權	(74,730)	(229,312)
投資活動之淨現金流出	(409,772)	(507,418)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	818,722	12,121
應付短期票券增加(減少)	224,902	(40,206)
其他負債 - 其他(減少)增加	(2,738)	65
償還長期借款	(622,920)	(486,053)
舉借長期借款	170,000	557,327
發行公司債	-	1,000,000
融資活動之淨現金流入	587,966	1,043,254
匯率影響數	(112,427)	8,142
本期現金及約當現金增加	212,867	906,227
期初現金及約當現金餘額	2,516,337	2,747,026
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,729,204	\$ 3,653,253
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 57,809	\$ 61,471
減：利息資本化	(6,508)	(110)
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 51,301	\$ 61,361
本期支付所得稅	\$ 29,444	\$ 15,916
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 385,654	\$ 195,134
減：期末應付租賃款	(300,755)	(304,543)
減：期末應付設備及工程款	(159,056)	-
加：期初應付租賃款	301,719	303,286
加：期初應付設備及工程款	31,724	3,916
本期支付現金	\$ 259,286	\$ 197,793
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
可轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	\$ 17,324	\$ 68,892

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：黃義豐

會計主管：方淑芬

炎 洲 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司於民國 67 年 3 月設立，主要營業項目為薄膜、樹脂、膠帶等各種包裝材料之研發設計、製造加工及買賣業務，以及委託營造廠商興建大樓出售。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 3,240 人。
- (二)本公司股票自民國 89 年 4 月起以第二類股票於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，於民國 90 年 4 月起改為一般類股掛牌交易；自民國 97 年 1 月 21 日起改於台灣證券交易所掛牌上市交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

- (一)重要會計政策與民國 100 年度財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。
- (二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
炎洲股份有限公司	YEM CHIO (BVI)CO.,LTD. (YEM CHIO)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	100	100	
	旺洲建設(股)公司 (旺洲建設)	住宅、大樓及工業廠房開發 租售業務	100	100	
	亞洲化學(股)公司 (亞洲化學)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	52.52	46.97	註一
	天馳科技(股)公司 (天馳科技)	電腦硬體軟體及其週邊商品 設備之製造、進出口業務及 設計研究開發、經銷代理業	55.58	-	註三
	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	薄膜、樹脂、膠帶等包裝材 料之買賣業務	-	50	註二
YEM CHIO	ASIA PLASTICS (BVI) CO.,LTD. (ASIA PLASTICS)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	100	100	註四
	WANG LIH (VIETNAM) CO.,LTD. (WANG LIH)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	100	
	WAN CHIO (BVI) CO.,LTD (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般 投資業	100	-	註五

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
旺洲建設	優館精品休閒旅館有限公司 (優館)	經營旅館相關業務	100	100	
	裕洲營造有限公司(原名新松營造有限公司) (裕洲營造)	土木建設水利工程之承攬	100	100	
亞洲化學	亞化國際(股)公司 (亞化國際)	專業投資公司	100	100	
	亞化光電(股)公司 (亞化光電)	電子零組件製造業等	78.48	78.48	
	萬得有限公司 (萬得)	膠帶及相關塑膠產品之買賣	100	100	
	香港依聯實業有限公司 (香港依聯)	經營進出口及各項貿易業務	100	100	
	創富投資(股)公司 (創富投資)	專業投資公司業務	99.99	99.99	
	英屬維京群島亞化科技控股(股)公司 (Achem Technology Holdings Limited) (亞化控股)	高科技事業之投資經營	100	100	
天馳科技	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	薄膜、樹脂、膠帶等包裝材料之買賣業務	100	-	註二
ASIA PLASTICS	寧波亞朔科技(股)公司 (寧波亞朔)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	99.93	99.93	
WAN CHIO	萬洲石化(江蘇)有限公司 (萬洲)	各種膠料之產銷業務	-	-	註七
創富投資	英屬開曼群島商百樂集娛樂(股)公司 (Rosedale Holdings Limited) (Rosedale)	停止營業中	100	100	註八
亞化國際之子公司及孫公司	福州福達塑膠製品有限公司 (福州福達)	停止營業中	100	100	
	上海德利包裝材料有限公司 (上海德利)	停止營業中	90	90	註九
	陝西合亞達膠黏製品有限公司 (合亞達)	生產及銷售各類膠黏製品、原料、包裝材料及紙製品	100	100	註十
亞化控股及其之子公司、孫公司及曾孫公司	英屬開曼群島亞化科技(中國)有限公司 (亞化科技(中國))	高科技事業之投資經營	100	100	
	亞化科技(惠州)膠黏製品有限公司 (亞化科技(惠州))	停止營業中	100	100	註九
	亞化科技(成都)有限公司 (亞化科技(成都))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	亞化科技膠黏製品(昆山)有限公司 (亞化科技(昆山))	停止營業中	100	100	註九
	亞化科技(上海)有限公司 (亞化科技(上海))	產銷各類膠黏製品	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
亞化控股及其之子公司、孫公司及曾孫公司	亞化科技(東莞)膠黏製品有限公司 (亞化科技(東莞))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	亞化(天津)膠黏製品有限公司 (亞化(天津))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	亞化科技(武漢)有限公司 (亞化科技(武漢))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	佛山億達膠黏製品有限公司 (佛山億達)	產銷各類膠黏製品	62.3	62.3	
	英屬開曼群島商亞化科技美洲有限公司 (亞化科技(美洲))	高科技事業之投資經營	100	100	
	Achem Technology Americas, Inc. (ATA)	產銷各類膠黏製品	100	100	
	亞化工業美國(股)公司 (亞化工業美國)	產銷各類膠黏製品	100	100	
	英屬開曼群島商亞化科技新加坡有限公司 (亞化科技新加坡)	高科技事業之投資經營	100	100	
	亞化科技(馬來西亞)(股)公司 (亞化科技(馬來西亞))	進出口及配銷業務	90	90	
	亞化科技(越南)責任有限公司 (亞化科技(越南))	產銷各類膠黏製品	100	100	註十一
	亞化科技(印度)私人有限公司 (亞化科技(印度))	銷售各類膠黏製品	-	-	註十二
亞化光電	BVI亞化光電控股有限公司 (BVI亞化光電)	高科技事業之投資經營	78.48	100	
新洲全球	包大師(上海)貿易有限公司 (包大師(上海))	經營各種膠帶之銷售	100	-	註六

註一：本公司及旺洲建設於民國98年度中購買亞洲化學股票計72,418,415股及2,500,000股(合計占33.9%股權)，交易總金額分別為\$596,791及\$25,662。

- (1) 本公司於民國98年11月底取得亞洲化學之實質控制能力，原帳列之「備供出售之金融資產-非流動」轉列「採權益法之長期股權投資」項下。
- (2) 上述交易取得之可辨認淨資產公平價值超過投資成本計\$834,967(負商譽)，依規定應先就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之。股權淨值與投資成本之差額如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應依其估計剩餘效益年限於以後年度加回並認列投資收益。
- (3) 民國101年第一季及100年第一季所認列投資收益分別為\$30,524及\$26,921。

(4) 亞洲化學於民國99年7月15日以私募方式現金增資，私募股數為50,000仟股，每股認購價格為新台幣10.88元，總金額為\$544,000，全數由本公司認購，惟依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第2項規定，亞洲化學民國100年3月10日董事會已決議將認購價格調整為新台幣11.17元；因前述調整認購價格之應付股款\$14,500，已於民國99年12月31日調整入帳，並於民國100年3月30日全數支付。

註二：新洲全球於民國99年10月12日核准設立。本公司為調整組織架構，經民國100年12月董事會議通過，由天馳科技持有新洲全球100%股權，並於民國100年12月完成股權移轉。

註三：(1)本公司民國100年度取得天馳科技股票情形如下：

購買公司	購買期間	取得 方式	股數 (仟股)	交易總金額	比例
本公司	民國100年3月28日	註1	20,000	\$200,000	40.65%
"	民國100年4月間	註2	1,901	33,316	3.86%
亞洲化學	民國100年度	"	10,373	170,047	21.08%

註1：以私募方式取得。

註2：自證券商營業處所購買。

(2)本公司經天馳科技民國100年5月27日股東會董監事改選後取得其過半席次董事並取得該公司經營權，故於編製民國100年度合併報表時，將取得天馳科技控制能力日後之收益及費損納入合併報表中。

註四：YEM CHIO 於民國100年2月經董事會決議向李志賢、Eing Chio Company Limited、Walt Capital Management L.L.C.及Wellmart Technology L.L.C.等人購買其持有孫公司ASIA PLASTIC計25%之股權(共6,462,395股)，交易總金額為\$229,312(美金\$7,754,875元)

註五：新投資於民國100年7月6日設立。

註六：包大師(上海)於民國100年3月經經濟部投資審議委員會核准通過，並於民國100年5月完成設立登記。

註七：萬洲於民國100年8月經經濟部投資審議委員會核准通過，該公司之設立事宜刻正辦理中。

註八：Rosedale 辦理清算中。

註九：上海德利、亞化科技(惠州)及亞化科技(昆山)已停業。

註十：亞化國際向陝西合陽縣紅柳有限責任公司取得其持有合亞達30%股權，於民國100年1月經陝西省渭南市商務局核准此一股權轉讓案，並於同年4月完成變更登記。

註十一：亞化科技(越南)於民國100年2月核准設立。

註十二：亞化科技(印度)於民國100年11月核准設立。

- (三)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
- (四)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無此情形。
- (五)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
- (六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。
- (七)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：請詳附註四(十五)。
- (九)關係人名稱、關係及簡稱如下：

關 係 人 名 稱	簡 稱
子公司之合資公司	
佛山塑料集團(股)公司	佛山塑料
陝西合陽縣紅柳有限責任公司	合陽紅柳
間接採權益法評價之被投資公司	
佛山緯達光電材料有限公司	緯達光電
德宏工業(股)公司	德宏工業
本公司為該公司之法人董事	
優品全球(股)公司	優品全球
其他	
李志賢(本公司之董事長)	
Eing Chio Company Limited (該公司負責人為本公司之董事)	
Walt Capital Management L. L. C. (該公司負責人為本公司監察人之配偶)	
Wellmart Technology L. L. C. (該公司負責人為本公司監察人之配偶)	

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動於民國 100 年第一季之合併總損益及每股盈餘並無影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
零 用 金	\$ 3,561	\$ 8,045
支 票 存 款	166,649	26,429
活 期 存 款	2,220,402	2,696,027
定 期 存 款	338,592	922,752
	<u>\$ 2,729,204</u>	<u>\$ 3,653,253</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產/負債-流動

1. 交易目的金融資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
上市櫃公司股票	\$ 93,500	\$ 116,055
金 融 債 券	12,000	12,000
受 益 憑 證	61,000	-
公 司 債	16,100	-
交易目的金融資產評價調整	(52,032)	(61,388)
合計	<u>\$ 130,568</u>	<u>\$ 66,667</u>

2. 交易目的金融負債

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
衍生性金融商品-應付公司債	\$ 33,411	\$ 26,140
衍生性金融商品評價調整	(16,180)	2,750
合計	<u>\$ 17,231</u>	<u>\$ 28,890</u>

3. (1)本公司及子公司於民國 101 年及 100 年第一季因交易目的金融資產而認列之淨利益分別為\$20,579 及\$2,464。

(2)本公司及子公司於民國 101 年及 100 年度第一季因交易目的金融負債而認列之淨利益及淨損失分別為\$24,400 及\$2,750。

4. 衍生性金融商品

有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下

101 年 3 月 31 日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠期外匯	歐元4,950仟元	101/2/6~102/3/27
預購遠期外匯	歐元3,850仟元	101/2/2~102/9/27

民國 100 年 3 月 31 日無此情形。

5. 本公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易，係為規避出口之匯率風險，惟避險關係未同時符合財務會計準則公報第三十四號之所有條件，故未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產-流動

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
奧古斯都多元策略基金	\$ 85,124	\$ 84,836
備供出售金融資產評價調整	(30,713)	(7,976)
合計	<u>\$ 54,411</u>	<u>\$ 76,860</u>

亞化控股於民國 97 年 6 月 25 日承諾購買奧古斯都多元策略基金(AUGUSTUS MULTI-STRATEGY FUND)，並匯出美金 2,900,000 元，於民國 97 年 7 月 2 日完成交易，手續費計美金 14,428 元。此項投資帳列備供出售之金融資產，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，認列金融商品未實現利益及損失分別計美金 321,794 元(新台幣 10,542 仟元)及美金 73,989 元(新台幣 2,231 仟元)，帳列股東權益項下。

(四) 無活絡市場之債券投資

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
流動項目：		
金融債券	\$ 32,805	\$ -
減：累計減損	-	-
	<u>\$ 32,805</u>	<u>\$ -</u>

佛山億達於民國 101 年 3 月 31 日持有之金融債券之有效利率為 4%。

(五) 應收票據淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 426,480	\$ 426,294
減：備抵壞帳	(1,694)	(1,996)
	<u>\$ 424,786</u>	<u>\$ 424,298</u>

本公司部分應收票據提供銀行開立信用狀擔保，請詳附註六之說明。

(六) 應收帳款淨額

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 2,549,987	\$ 1,994,472
減：備抵壞帳	(81,442)	(59,868)
備抵銷貨退回	(7,342)	-
	<u>\$ 2,461,203</u>	<u>\$ 1,934,604</u>

(七)存貨

1. 存貨明細如下：

	101 年	3 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：			
原料	\$ 1,047,021	(\$ 50,349)	996,672
在製品	376,801	(23,520)	353,281
製成品	660,179	(42,449)	617,730
商品存貨	286,439	(20,054)	266,385
在途存貨	154,933	-	154,933
	<u>2,525,373</u>	<u>(136,372)</u>	<u>2,389,001</u>
房產事業部：			
在建房地(含工程)	656,727	-	656,727
待建土地	3,325,651	-	3,325,651
待售房地	35,655	-	35,655
	<u>4,018,033</u>	<u>-</u>	<u>4,018,033</u>
其他：	29,366	(20,318)	9,048
合計	<u>\$ 6,572,772</u>	<u>(\$ 156,690)</u>	<u>\$ 6,416,082</u>
	100 年	3 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：			
原料	\$ 1,164,597	(\$ 31,725)	1,132,872
在製品	367,289	(23,073)	344,216
製成品	657,852	(39,272)	618,580
商品存貨	209,887	(18,112)	191,775
在途存貨	84,552	-	84,552
	<u>2,484,177</u>	<u>(112,182)</u>	<u>2,371,995</u>
房產事業部：			
在建房地(含工程)	219,651	-	219,651
待建土地	3,833,715	-	3,833,715
待售房地	213,857	-	213,857
	<u>4,267,223</u>	<u>-</u>	<u>4,267,223</u>
合計	<u>\$ 6,751,400</u>	<u>(\$ 112,182)</u>	<u>\$ 6,639,218</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	101 年 第一季	100 年 第一季
已出售存貨成本	\$ 3,900,317	\$ 3,712,194
跌價損失	8,872	2,812
	<u>\$ 3,909,189</u>	<u>\$ 3,715,006</u>

3. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年第一季存貨之利息資本化金額分別為\$3,647 及\$0。

4. 依完工比例法認列之在建房地如下：

	101 年 3 月 31 日				
實 際 工地別	完工日期	已銷售契 約總價款	估計工程 總 成 本	已完工 比 例	累 積 已 認列損益
雲品	102.03	\$ 719,995	\$ 334,657	70%	\$ 234,260

民國 100 年 3 月 31 日之在建房地無符合完工比例法條件認列損益之個案。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$ 271,165	\$ 308,535
減：累計減損	(79,804)	(97,386)
	<u>\$ 191,361</u>	<u>\$ 211,149</u>

本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
被投資公司：	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
德宏工業	\$ 201,043	9.14%	\$ 206,886	9.14%
緯達光電	408,179	41.85%	352,265	41.85%
天馳科技	-	-	204,652	38.22%
	<u>\$ 609,222</u>		<u>\$ 763,803</u>	
預付長期投資款：				
萬洲(註)	<u>\$ 48,364</u>		<u>\$ -</u>	

註：本公司經民國 100 年 6 月董事會決議，由 WAN CHIO 於江蘇省投資設立萬洲，截至民國 101 年 03 月 31 日止，已匯出\$48,364(美金 1,639,465 元)投資款，該被投資公司設立事宜刻正辦理中。

2. 採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	101 年 第 一 季	100 年 第 一 季
德宏工業	\$ 2,632	\$ 10,929
緯達光電	12,713	22,861
	<u>\$ 15,345</u>	<u>\$ 33,790</u>

亞洲化學及創富投資擔任德宏工業之董監事，具重大影響力，採權益法評價。

(十) 固定資產

	101	年	3	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	
土地及改良物	\$ 2,351,373	\$569,967	(\$ 7,492)	\$ -	\$ 2,913,848	
房屋及建築	3,325,255	-	(979,862)	-	2,345,393	
機器設備	6,829,306	5,747	(3,176,457)	(13,393)	3,645,203	
運輸設備	136,415	-	(82,349)	-	54,066	
辦公設備	204,384	-	(143,371)	-	61,013	
租賃資產	290,337	-	-	-	290,337	
其他設備	73,835	-	(63,763)	-	10,072	
未完工程及 預付設備款	522,052	-	-	-	522,052	
	<u>\$13,732,957</u>	<u>\$575,714</u>	<u>(\$ 4,453,294)</u>	<u>(\$ 13,393)</u>	<u>\$ 9,841,984</u>	
	100	年	3	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	
土地及改良物	\$ 2,135,442	\$ -	(\$ 7,361)	\$ -	\$ 2,128,081	
房屋及建築	2,449,103	5,747	(881,724)	-	1,573,126	
機器設備	5,773,297	-	(2,806,595)	(12,827)	2,953,875	
運輸設備	120,745	-	(76,525)	-	44,220	
辦公設備	183,035	-	(134,685)	-	48,350	
租賃資產	290,337	-	-	-	290,337	
其他設備	73,918	-	(67,379)	-	6,539	
未完工程及 預付設備款	331,574	-	-	-	331,574	
	<u>\$11,357,451</u>	<u>\$ 5,747</u>	<u>(\$ 3,974,269)</u>	<u>(\$ 12,827)</u>	<u>\$ 7,376,102</u>	

1. 亞洲化學依法於民國 100 年 6 月辦理土地重估價，重估增值總額計 \$569,967，減除重估時提列之土地增值稅準備 \$228,975 後之餘額為 \$340,992，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司依持股比例帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額為 \$170,769。
2. 民國 101 年及 100 年第一季之利息資本化金額分別為 \$2,861 及 \$110。
3. 亞洲化學於桃園縣楊梅市瑞湖段 0392-0000 地號農地（約 311 平方公尺），係以亞洲化學員工名義登記持有，已辦理預告登記予亞洲化學。
4. 亞洲化學於民國 101 年 2 月購買桃園縣楊梅市瑞湖段農地（約 2,630 坪），價款計 \$22,407，作為投資建廠之用。該地係以亞洲化學員工名義登記持有，相關保全措施已研擬中。
5. 租賃資產-土地請詳附註四(十七)說明。

(十一) 無形資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
商譽	\$ 167,337	\$ 118,541
遞延退休金成本	178	356
土地使用權	198,203	182,794
其他	20,995	12,555
	<u>\$ 386,713</u>	<u>\$ 314,246</u>

註：亞化東莞經民國 99 年 8 月 17 日董事會通過，並於民國 99 年 10 月與東莞市橫瀝鎮資產經營管理有限公司簽訂協議書，協助辦理向東莞市國土資源局購買東莞市橫瀝鎮桃子圓工業區之土地使用權(66,667 平方公尺)，計\$120,073(人民幣 25,601 仟元)，作為遷廠之用。截至民國 101 年 3 月 31 日止，已支付東莞市橫瀝鎮資產經營管理有限公司\$21,857(人民幣 4,664 仟元)，表列「其他資產-存出保證金」)，尚未完成簽約。

(十二) 閒置資產

亞洲化學於民國 78 年購入之嘉義縣水上鄉下塗溝段重劃小段 1102 及 1103 地號農地計\$3,594(帳列閒置資產)，係以亞洲化學員工名義登記持有，並辦理預告登記予亞洲化學。民國 99 年 3 月 18 日經董事會通過，擬就前述土地以不低於鑑價報告之金額予以處分，相關事宜授權董事長全權處理中。

(十三) 短期借款

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
有擔保銀行借款	\$ 2,360,183	\$ 3,408,965
無擔保銀行借款	1,746,525	1,861,158
	<u>\$ 4,106,708</u>	<u>\$ 5,270,123</u>
利率區間	1.22%~8.00%	1.28% ~ 6.72%

(十四) 應付短期票券

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
商業本票	\$ 354,902	\$ 290,000
減：應付商業本票折價	-	(206)
商業本票	<u>\$ 354,902</u>	<u>\$ 289,794</u>
利率區間	1.35%~1.39%	1.39% ~ 1.57%

(十五) 應付公司債

	國內無擔保可轉換公司債	
	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
<u>本公司</u>		
第五次可轉換公司債	\$ 140,000	\$ 272,000
減：應付公司債折價	(11,949)	(32,642)
小計	128,051	239,358
第六次可轉換公司債	1,000,000	1,000,000
減：應付公司債折價	(89,440)	(111,800)
小計	910,560	888,200
<u>亞洲化學</u>		
第一次可轉換公司債	\$ 870,500	\$ -
減：應付公司債折價	(88,642)	-
小計	781,858	-
合計	\$ 1,820,469	\$ 1,127,558

1. 本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，其主要發行內容如下：

(1)

	國內無擔保可轉換公司債	
	第五次	第六次
發行總額	\$500,000	\$1,000,000
票面利率	0%	0%
有效利率	3.2%	2.4%
發行期間	5年	5年
到期日	104年4月16日	105年3月14日
擔保品	無	無
賣回權	債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年之前三十日內以債券面額加計1%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。	債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年之前四十日內以債券面額加計0.5%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。
轉換價格(元/股) (調整後)	\$ 21.09	\$ 30.25
轉換期間	發行滿三個月之次日至到期日前十日止。	發行滿一個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$ 360,000	\$ -
已買回金額	\$ -	\$ -

- (2)本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將第五次及第六次發行之無擔保公司債屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，分別帳列「資本公積－認股權」計\$59,250及\$97,100。截至民國101年3月31日止，因轉換公司債轉換為普通股，致「資本公積－認股權」之餘額分別為\$16,590及\$97,100。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」。

2. 亞洲化學發行之國內無擔保轉換公司債，其主要發行內容如下：

(1)	國內無擔保可轉換公司債
發行總額	\$1,000,000
票面利率	0%
有效利率	2.5%
發行期間	5年
到期日	105年9月15日
擔保品	無
賣回權	債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年之前三十日內以債券面額加計0.5%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。
轉換價格(元/股)(調整後)	\$15
轉換期間	發行滿一個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$129,500
已買回金額	-

- (2)亞洲化學於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$102,900。截至民國101年3月31日止，因轉換公司債轉換為普通股，致「資本公積－認股權」之餘額為\$89,547。另所嵌入之買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－流動」。

(十六) 長期借款

借 款 性 質	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
中 長 期 擔 保 借 款	\$ 3,902,593	\$ 4,374,269
中 長 期 無 擔 保 借 款	1,197,500	779,400
	5,100,093	5,153,669
減：一年內到期部分	(685,067)	(438,115)
一營業週期內到期部份	(817,000)	(1,207,000)
	\$ 3,598,026	\$ 3,508,554
利率區間	1.70%~6.65%	1.50%~3.25%

1. 本公司於民國 100 年 12 月與台新國際商業銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為五年，於總金額不超過新台幣 33 億元之範圍內，得隨時依合約規定清償既有債務與使用營運週轉性資金。本公司主要承諾事項如下：
 - (1) 本公司應提供彰濱工業區土地之地上權、廠房及附屬工程設施、機器設備及相關附屬設備為擔保品。
 - (2) 合併負債總額及或有負債不得超過合併有形淨值之 200%；合併流動資產不得低於合併流動負債之 100%；合併利息保障倍數不得低於 300%；合併有形淨值不得低於新台幣 60 億元。
2. 本公司於民國 98 年 12 月與臺灣土地銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為五年，於總金額不超過新台幣 11 億元之範圍內，得隨時依合約規定籌措興建廠房、購買機器設備與使用營運週轉性資金。本公司主要承諾事項如下：
 - (1) 本公司應提供彰濱工業區廠房建物及其附屬設施、新購置之機器設備為擔保品。
 - (2) 合併負債總額及或有負債不得超過合併有形淨值之 200%；合併流動資產不得低於合併流動負債之 100%；合併利息保障倍數不得低於 300%；合併有形淨值不得低於新台幣 30 億元。
3. 亞洲化學於民國 99 年 6 月與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，主要借款承諾如下：
 - (1) 甲項授信額度\$750,000，授信期間五年，以支應償還既有金融負債暨充實中期週轉金所需之資金，不得循環動用；
 - (2) 乙項授信額度\$750,000，授信期間三年，以支應中期營運週轉金所需之資金，得於授信期間內循環動用。
 - (3) 亞洲化學主要承諾如下：
 - a. 亞洲化學應提供桃園縣楊梅市等 12 筆土地及桃園縣楊梅市等 31 筆廠房做為擔保品；
 - b. 半年度及年度合併財務報表須維持下列財務比例之限制：
流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於 100%，負債比率[負債總額除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)]不得高於 150%，
利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]不得低於 3 倍。

4. 截至民國 101 年 03 月 31 日止，本公司及子公司為長短期借款所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立保證票據\$7,840,050。

(十七) 應付租賃款-非流動

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應付租賃款	\$ 464,479	\$ 484,576
減：未實現利息支出	(163,724)	(180,033)
	300,755	304,543
一年內到期之應付租賃款	(5,026)	-
	<u>\$ 295,729</u>	<u>\$ 304,543</u>

1. 本公司分別於民國 95 年及 97 年與經濟部工業局彰濱工業區服務中心簽訂融資租賃合約，承租該單位之彰濱工業區之土地，合約約定於租期屆滿後，本公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

2. 有關民國 95 年簽訂之租賃合約，其租約之租期及支付方式如下：

每季租金	期 間	支 付 方 式
\$ 1,124	95.7.1~ 96.6.30	每 季 預 付
1,499	96.7.1~ 98.6.30	每 季 預 付
1,874	98.7.1~112.6.30	每 季 預 付

截至民國 101 年 3 月 31 日止，應付租賃款餘額及其現值：

期 間	101 年 3 月 31 日
101年4月至12月	\$ 5,623
102年度	7,497
103年度	7,497
104年度	7,497
105年度	7,497
106年至110年度 (其折現值為\$26,428)	37,485
111年1月至112年6月 (其折現值為\$23,156)	39,265
	<u>\$ 112,361</u>

3. 有關民國 97 年 12 月簽訂之租賃合約，其租約之租期及支付方式如下：

每季租金	期 間	支 付 方 式
\$ -	98.1.1~ 99.12.31	前 兩 年 免 租 金
3,150	100.1.1~101.12.31	每 季 預 付
4,200	102.1.1~103.12.31	每 季 預 付
5,250	104.1.1~117.12.31	每 季 預 付

截至民國 101 年 3 月 31 日止，應付租賃款餘額及其現值：

期	間	101 年 3 月 31 日
101年度		\$ 9,450
102年度		16,799
103年度		16,799
104年度		20,999
105年度		20,999
106年至110年度	(其折現值為\$69,896)	104,996
111年至115年度	(其折現值為\$52,929)	104,996
116年至117年度	(其折現值為\$23,321)	57,080
		<u>\$ 352,118</u>

(十八)股本

1. 本公司發行之股份全數為普通股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 101 年 03 月 31 日止，額定股本為\$5,000,000(其中保留\$40,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收之資本額為\$2,976,122。
2. 民國 101 年第一季本公司公司債經行使轉換至普通股為 1,043 仟股。
3. (1)民國 100 年度本公司公司債經行使轉換至普通股為 8,215 仟股。
(2)本公司於民國 100 年 6 月經股東會決議通過，以民國 99 年度未分配盈餘\$137,311 轉增資，發行新股 13,731 仟股，該增資案經證券主管機關核准，業已辦理變更登記完竣。

(十九)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四(十五)之說明。

(二十)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本年度決算後盈餘，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提 10%為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其盈餘分派如下：
 - (1)員工紅利不低於 0.5%。
 - (2)董監酬勞每人每年新台幣 6 萬元整。
 - (3)剩餘部份得加計以前年度未分配盈餘為可分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案送請股東會決議分派或保留之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 股利政策

本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，適採穩定之股利政策。擬訂股東盈餘分配為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利百分之五十至百分之九十（其中百分之三十為現金股利方式發放），其餘為未分配盈餘；惟公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之五十發放現金股利；若股利分配當年度公司有重大擴充或轉投資計劃，考量未來資金需求，股東現金股利配發以不超過股東紅利百分之五十為原則。

4. (1) 本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，及本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年	度	99 年	度
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 137,063		\$ 54,740	
特別盈餘公積	-		174,688	
股票股利	594,978	\$ 2.00	137,311	\$ 0.49
現金股利	297,489	1.00	178,505	0.64
合計	<u>\$1,029,530</u>		<u>\$ 545,244</u>	

註：民國 100 年及 99 年員工現金紅利分別為\$1,500 及\$3,000。前述民國 100 年度盈餘分配議案，截至民國 101 年 4 月 27 日止，尚未經股東會決議。

5. (1) 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額分別為\$950 及 \$0，係以當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列（員工紅利約以稅後淨利 0.5%估列，董監酬勞以每人每年 6 萬元估列）。
- (2) 本公司經股東會決議之民國 99 年度員工紅利\$3,000 及董監酬勞\$480 與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$2,463 及董監酬勞\$480 之差異係高估員工紅利\$537，上述差異已調整至民國 100 年度之損益。
- (3) 本公司民國 100 年度員工現金紅利尚未實際配發。

6. 有關董事會通過及股東會決議之盈餘分派議案，請至「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司未分配盈餘相關資訊

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
86年度以前	\$ 14,571	\$ 14,571
87年度以後	1,721,699	876,589
	<u>\$ 1,736,270</u>	<u>\$ 891,160</u>

(二十一)每股盈餘

	100 年 度 第 一 季				
	金 額	追溯調整加權平均	每 股 盈 餘(元)		
	稅 前	稅 後	流 通 在 外 股 數 (仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續經營單位淨利	\$ 297,412	\$ 257,365	289,851	\$ 1.03	\$ 0.89
少數股權淨利	(49,417)	(49,417)		(0.17)	(0.17)
合併淨損益	<u>\$ 247,995</u>	<u>\$ 207,948</u>		<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘					
繼續經營單位淨利	\$ 297,412	\$ 257,365		\$ 0.90	\$ 0.77
少數股權淨利	(49,417)	(49,417)		(0.15)	(0.15)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
第五次可轉換公司債	4,740	3,934	13,817	0.01	0.01
第六次可轉換公司債	<u>400</u>	<u>332</u>	<u>30,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併淨損益	<u>\$ 253,135</u>	<u>\$ 212,214</u>	<u>334,437</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.63</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 99 年度股東會決議通過之未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係：請詳附註二(一)及(九)之說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	金 額	占該科目 餘額百分比	金 額	占該科目 餘額百分比
佛山塑料	\$ -	-	\$ 236	-
優品全球	332	-	145	-
其他	-	-	75	-
	<u>\$ 332</u>	<u>-</u>	<u>\$ 456</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之銷貨價格，除部份商品未售予一般客戶，銷貨價格係由雙方議定之外，其餘與一般客戶並無重大差異。對關係人之授信期間約為貨到後月結 30~60 天內收款。

2. 應收票據

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	占該科目 餘額百分比	金 額	占該科目 餘額百分比
優品全球	<u>\$ 124</u>	<u>-</u>	<u>\$ 152</u>	<u>-</u>

3. 應收帳款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	占該科目 餘額百分比	金 額	占該科目 餘額百分比
優品	\$ 289	-	\$ -	-
佛山塑料	115	-	93	-
德宏	119	-	-	-
其他	28	-	51	-
	<u>\$ 551</u>	<u>-</u>	<u>\$ 144</u>	<u>-</u>

4. 進貨

	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	占該科目		占該科目	
	金 額	餘額百分比	金 額	餘額百分比
佛山塑料	\$ -	-	\$ 263	-
緯達光電	-	-	124	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 387</u>	<u>-</u>

本公司向關係人之進貨條件與一般供應商無重大差異，付款條件則採貨到後月結 15 至 30 天內付款。

5. 應付帳款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	占該科目		占該科目	
	金 額	餘額百分比	金 額	餘額百分比
緯達光電	\$ 213	-	\$ 236	-
佛山塑料	-	-	166	-
	<u>\$ 213</u>	<u>-</u>	<u>\$ 402</u>	<u>-</u>

6. 其他應收款

	性 質	101年3月31日	100年3月31日
合陽紅柳	代墊款及應收股款	\$ -	\$ 27,790 (人民幣6,188,323元)
減：備抵壞帳		-	(27,790)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 其他應付款

其他應付款-其他

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
緯達光電	<u>\$ 4,786</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年 3 月 31 日無此情形。

8. 財產交易

民國 101 年 3 月 31 日無此情形。

本公司之子公司 YEM CHIO 於民國 100 年 2 月 22 日經董事會決議向李志賢、Eing Chio Company Limited、Walt Capital Management L.L.C. 及 Wellmart Technology L.L.C. 等人購買其持有孫公司 ASIA PLASTICS 計 25% 之股權(共 6,462,395 股)，交易總金額為 \$229,312(美金 7,754,875 元)。

9. 保證事項

孫公司為關係企業與金融機構往來所背書保證之期末額度及已使用額度明細如下：

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	期末額度	已使用額度	期末額度	已使用額度
緯達光電	\$ 149,565	\$ 99,120	\$ 149,058	\$ 98,784

六、抵(質)押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年3月31日	100年3月31日	
應收票據	2,800	2,000	銀行開立信用狀擔保
應收帳款	101,716	79,955	短期借款擔保
(表列其他金融資產-流動)			
定期存款	275,561	100,834	購料保證擔保及短期借款擔保
(表列其他金融資產-流動)			
活期存款	20,230	125,638	購料保證擔保及長、短期
(表列其他金融資產-流動)			借款擔保
存貨	4,237,557	4,298,727	長、短期借款擔保
定期存款	10,610	10,571	租賃土地擔保
(表列其他金融資產-非流動)			
土地、房屋及建築-淨額	4,407,043	3,231,412	長、短期借款擔保
機器設備及辦公設備-淨額	1,794,673	1,925,985	長、短期借款擔保
土地使用權	126,615	133,630	長、短期借款擔保
(表列其他無形資產)			
出租資產	-	14,762	長、短期借款擔保
存出保證金	27,000	27,000	假扣押擔保
"	93,292	29,044	租賃及土地使用權擔保等
	<u>\$ 11,097,097</u>	<u>\$ 9,979,558</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司除附註四(十一)、(十六)、(十七)及五(二)所述者外，尚有重大承諾及或有事項摘要如下：

(一)因購置機器設備、設計費及技術轉讓費等，已訂約而尚未給付之價款為\$587,102。

(二)因購買原料及機器設備，已開立而尚未使用之信用狀金額為\$818,127。

(三)因委託營造廠商興建大樓，已訂工程合約而尚未給付之款項為\$536,771。

(四)以營業租賃方式承租設備及辦公室等，依租約規定，未來年度尚須支付之租金費用約為\$27,230。

(五)因海關業務所需，已開立銀行保證額度為\$100,218。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司之子公司天馳科技經民國 101 年 4 月 27 日董事會議決通過，與本公司之孫公司新洲全球進行合併，基準日暫訂為民國 101 年 7 月 1 日，由天馳科技為存續公司且不發行新股。另天馳科技同時更名為「新洲全球股份有限公司」。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年第一季財務報表比較。

(二)本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日與營建業務相關之資產及負債，依營業週期劃分為流動性之科目及金額如下：

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
存貨	\$ 4,018,033	\$ 4,267,223
遞延推銷支出(帳列其他流動資產)	13,319	39,020
一營業週期內到期之長期負債	817,000	1,207,000
預收房地款(帳列預收款項)	204,087	249,713

(三) 金融商品之公平價值

	101	年	3	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值		公開報價 決定之價值		評價方法 估計之價值	
<u>非衍生性金融商品：</u>						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$	6,271,634	\$	-	\$	6,271,634
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動		130,568		130,568		-
備供出售金融資產-流動		54,411		54,411		-
無活絡市場之債券投資-流動		32,805		-		32,805
以成本衡量之金融資產		191,361		-		-
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債		8,153,184		-		8,153,184
應付公司債		1,820,469		-		1,822,727
長期借款		3,598,026		-		3,598,026

衍生性金融商品：

負債						
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	17,231		-		17,231	

	100	年	3	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值	公開報價 決定之價值		評價方法 估計之價值		
非衍生性金融商品：						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 6,601,716		\$ -		\$ 6,601,716	
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	66,667		66,667		-	
備供出售金融資產－流動	76,860		76,860		-	
以成本衡量之金融資產	211,149		-		-	
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	7,460,761		-		7,460,761	
應付公司債	1,127,558		-		1,127,106	
長期借款	3,508,554		-		3,508,554	

衍生性金融商品：

負債						
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	28,890		-		28,890	

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款(含一年到期者)、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款。
 2. 備供出售金融商品以市場價格為公平價值。
 3. 無活絡市場之債券投資因公平價值無法可靠衡量，故不擬揭露其公平價值。
 4. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故不擬揭露其公平價值資訊。
 5. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
 6. 長期借款係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近到期日)長期借款利率為準。惟金額不重大時，則不予折現。
 7. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。
- (四)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$6,162,995 及\$8,977,348；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$3,398,708 及\$1,736,238。
- (五)截至民國 101 年及 100 年度第一季，本公司非公平價值變動認列損益金融資產及負債，其利息收入分別為\$4,421 及\$4,655；利息費用總額分別為\$73,953 及\$68,348。
- (六)本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為未實現利益\$5,538 及未實現損失\$1,069。
- (七)財務風險控制策略
1. 本公司採用風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
 2. 本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (八)重大財務風險資訊
1. 權益類金融商品投資
 - (1)市場風險
本公司從事之權益類商品投資雖受市場價格變動之影響，惟經評估仍不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(3)流動性風險

a. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產，及備供出售之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

b. 本公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故具有重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1)市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項主要為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 應付款項

(1)市場風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1)市場風險

本公司借入款項主係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之借入款項主係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 應付公司債

(1)市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債如下：

(外幣:功能性貨幣)	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 45,860	29.50	\$ 65,498	29.12
美金:人民幣(註)	15,195	6.29	5,190	6.62
港幣:人民幣(註)	3,101	0.81	47,715	0.85
美金:港幣(註)	8,056	7.76	11,895	7.78
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
人民幣:美金(註)	\$ 100,095	0.16	\$ 91,563	0.15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 14,162	29.50	\$ 3,739	29.40
美金:人民幣(註)	18,869	6.29	1,411	6.62
歐元:美金	1,881	1.34	-	-

註:由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

(九)合併

1. 本公司及子公司於民國 101 年第一季進行下列購併及股權調整事項：
 - (1) 本公司民國 101 年第一季取得亞洲化學股票情形，請詳附註二(二)。
 - (2) 本公司之子公司 YEM CHIO 於民國 100 年 2 月以現金\$229,312(美金\$7,754,875 元)購買本公司之孫公司 ASIA PLASTICS 計 25%之股權(共 6,462,395 股)。
 - (3) 本公司及子公司民國 100 年度取得天馳科技股票情形，請詳附註二(二)。
2. 各子公司所營業之主要內容分述如下：
 - (1) 亞洲化學：樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業。
 - (2) 天馳科技：經營電腦硬體軟體及其周邊設備之製造、進出口業務及設計研究開發、經銷代理業務。
 - (3) ASIA PLASTICS：薄膜、樹脂、膠帶等各種包裝材料之買賣業務及一般投資業。
3. 依財務會計處理準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」第 26 段要求公開發行公司提供關於經營績效之擬制性補充資訊，民國 101 年及 100 年第一季擬制性補充資訊係假設民國 101 年及 100 年 1 月 1 日起即分別以 99.93%、100%、55.58%及 52.52%之持股比例，認列對 ASIA PLASTICS、天馳科技及亞洲化學之投資收益及編製合併損益表。

擬制性補充資訊如後：

炎洲股份有限公司及子公司
擬制性合併損益表
民國101年及100年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 第 一 季</u>		<u>100 年 第 一 季</u>	
營業收入				
銷貨收入	\$	4,416,783	\$	3,998,605
投資收入		15,428		20,960
餐旅服務收入		15,245		14,312
營建收入		156,947		315,908
營業收入合計		<u>4,604,403</u>		<u>4,349,785</u>
營業成本				
銷貨成本	(	3,831,404)	(	3,462,402)
餐旅服務成本	(	674)	(	2,816)
營建成本	(	77,111)	(	264,166)
營業成本合計	(	<u>3,909,189</u>)	(	<u>3,729,384</u>)
營業毛利		695,214		620,401
營業費用	(	<u>354,196</u>)	(	<u>334,467</u>)
營業淨利		341,018		285,934
營業外收入及利益		79,851		76,310
營業外費用及損失	(	<u>109,544</u>)	(	<u>76,854</u>)
繼續營業單位稅前淨利		311,325		285,390
所得稅費用	(	<u>25,533</u>)	(	<u>42,107</u>)
本期淨利	\$	<u>285,792</u>	\$	<u>243,283</u>
歸屬於：				
合併淨損益	\$	230,725	\$	213,898
少數股權損益		<u>55,067</u>		<u>29,385</u>
	\$	<u>285,792</u>	\$	<u>243,283</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$	1.07	\$	0.97
少數股權	(	<u>0.19</u>)	(	<u>0.19</u>)
本期淨利	\$	<u>0.88</u>	\$	<u>0.78</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$	0.90	\$	0.82
少數股權	(	<u>0.16</u>)	(	<u>0.16</u>)
本期淨利	\$	<u>0.74</u>	\$	<u>0.66</u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，故免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之 1%，不予揭露。另以資產面及收入面為揭露方式。

1. 民國 101 年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	炎洲	亞洲化學	1	銷貨	\$ 75,813	月結15-30天	2%
1	寧波亞朔	炎洲	2	"	110,971	月結30天	2%
"	寧波亞朔	亞洲化學	3	"	54,214	月結60-90天	1%
2	亞化科技(上海)	亞化科技(東莞)	"	"	46,959	月結30天	1%
"	亞化科技(上海)	亞化工業(美國)	"	"	86,769	月結60天	2%
3	佛山億達	亞洲化學	"	"	231,866	"	5%

2. 民國 100 年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	炎洲	亞洲化學	1	銷貨	\$ 65,895	月結15-60天	2%
1	寧波亞朔	炎洲	2	"	255,922	月結30天	6%
2	亞化上海	"	"	"	62,904	月結90天	1%
3	亞化科技(上海)	香港依聯	3	"	102,760	月結60天	2%
4	佛山億達	"	"	"	234,032	"	5%
5	香港依聯	亞化工業(美國)	"	"	55,119	"	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；
若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者制定所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司營運決策者依產業特性，決定將營運部門區分為：包裝材料事業部、房產事業部及其他事業部。

(二)部門資訊之衡量

1. 除部門海外營運部門退休金係採當地政府相關就業另提撥退休外，營運部門之會計政策皆與附註二之重要會計政策會總說明相同。

2. 本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及個子公司民國 101 年及 100 年第一季提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	101 年 度 第 一 季			
	包裝材料事業部	房產事業部	其他事業部	合併
部門收入	\$ 4,330,350	\$ 156,947	\$ 117,106	\$ 4,604,403
部門稅前淨利	\$ 217,030	\$ 68,621	\$ 25,674	\$ 311,325

	100 年 度 第 一 季			
	包裝材料事業部	房產事業部	其他事業部	合併
部門收入	\$ 4,003,930	\$ 315,908	\$ 14,312	\$ 4,334,150
部門稅前淨利	\$ 260,867	\$ 35,629	\$ 916	\$ 297,412

本公司並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(四)部門收入、損益、資產與負債之調節資訊

由於本公司營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無須調節至部門損益。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	"
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	"
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	"
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	"
6. 完成資訊系統應做調整之評估	"
7. 完成內部控制應做調整之評估	"
8. 決定 IFRSs 會計政策	"
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	"
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	"
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
存貨	\$ 6,043,710	(\$ 192,668)	\$ 5,851,042	(1)
備供出售金融資產-非流動	-	191,361	191,361	(2)
以成本衡量金融資產-非流動	191,361	(191,361)	-	(2)
未完工程及預付設備款	1,280,594	(661,824)	618,770	(3)
預付設備款	-	661,824	661,824	(3)
長期預付租金	-	202,897	202,897	(4)
其他無形資產	220,126	(202,897)	17,229	(4)
其他	15,762,572	48,246	15,810,818	(1)、(5)、(6)、 (9)、(11)
資產總計	\$ 23,498,363	(\$ 144,422)	\$ 23,353,941	
土地增值稅準備	\$ 228,975	(\$ 228,975)	\$ -	(5)
應計退休金負債	325,862	145,175	471,037	(6)
遞延所得稅負債-非流動	29,378	228,975	258,353	(5)
其他	13,354,328	6,065	13,360,393	(11)
負債總計	\$ 13,938,543	\$ 151,240	\$ 14,089,783	
資本公積-長期股權投資	\$ 229,677	(\$ 229,677)	\$ -	(7)
特別盈餘公積	174,688	200,053	374,741	(12)
未分配盈餘	1,508,599	-	1,508,599	(1)、(6)、(7)、 (8)、(10)、 (11)、(12)
累積換算調整數	85,828	(85,828)	-	(10)、(12)
未實現重估增值	170,769	(170,769)	-	(8)、(12)
其他	4,329,291	30,115	4,359,406	(6)
少數股權	3,060,968	(39,556)	3,021,412	(6)、(11)
股東權益總計	\$ 9,559,820	(\$ 295,662)	\$ 9,264,158	

調節原因說明：

(1)長期工程合約

- a. 本公司之子公司對包工包料建房預售之交易，於同時符合(78)基秘字第 099 號函規定之認列條件時，係採完工比例法認列售屋利益。依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，不動產之買方必須能於建造開始前指定該不動產設計之主要結構要素，或於工程進行中能指定主要結構之變更，該建造協議方符合「建造合約」之定義而適用該準則；本公司之預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依國際財務報導解釋第 15 號「不動產建造之協議」規定，本公司之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依國際會計準則第 18 號「收入」對銷售商品之規範認列銷貨收入。

- b. 本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$3,964，並調減「存貨」\$192,668 及「未分配盈餘」\$188,704。
- c. 相關之遞延行銷費用應於發生時認列為費用，不應遞延。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$3,507，並調減「其他流動資產-其他」\$20,627 及「未分配盈餘」\$17,120。

(2) 金融資產：權益工具

- a. 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，惟該日公允價值與原帳面金額無重大差異，故以原帳面金額轉列「備供出售之金融資產」。
- b. 本公司因此於轉換日調增「備供出售金融資產-非流動」\$191,361，並調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$191,361。

(3) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$661,824，並調減「未完工程及預付設備款」\$661,824。

(4) 租賃

本公司之子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於轉換日調增「長期預付租金」\$202,897，並調減「無形資產」\$202,897。

(5) 所得稅

- a. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

- b. 本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$30,968，調減「遞延所得稅資產-流動」\$30,968，並配合編製準則修改項目文字為「遞延所得稅資產」。
- c. 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅負債」\$228,975，並調減「土地增值稅準備」\$228,975。

(6) 退休金

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- c. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- d. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
- e. 本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$60,549 及「應計退休金負債」\$145,175，並調減「遞延退休金成本」\$178、「未分配盈餘」\$77,713、「未認列退休金成本之淨損失」\$30,115 及「少數股權」\$37,206。

(7) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調增「未分配盈餘」\$229,677，並調減「資本公積-長期股權投資」\$229,677。

(8)資產重估

依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司因此於轉換日調增「未分配盈餘」\$170,769，並調減「未實現重估增值」\$170,769。

(9)投資性不動產

本公司供出租使用之不動產及尚未決定用途之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增「投資性不動產」\$30,974，並調減「出租資產」\$27,380 及「閒置資產」\$3,594。

(10)累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調增「未分配盈餘」\$85,828，並調減「累積換算調整數」\$85,828。

(11)員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產」\$1,031 及「應付費用」\$6,065，並調減「未分配盈餘」\$2,684 及「少數股權」\$2,350。

(12)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列「特別盈餘公積」計\$200,053。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年第一季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年編製完成。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 本公司晚於子公司成為首次採用者

本公司晚於子公司成為首次採用者，對該子公司資產及負債之衡量，與該子公司財務報表之帳面金額於調整對合併及權益法及取得子公司之企業合併影響後之金額相同。

7. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

8. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。