

炎洲股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第二季
(股票代碼 4306)

公司地址：台北市內湖區行善路 397 號 7 樓
電 話：(02)8170-6199

炎洲股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 77
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 60
	(七) 關係人交易	60 ~ 61
	(八) 質押之資產	62
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	63
(十一)	重大之期後事項	63
(十二)	其他	63 ~ 75
(十三)	附註揭露事項	76
(十四)	營運部門資訊	77

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001156 號

炎洲股份有限公司 公鑒：

炎洲股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)2. 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 6,658,206 仟元及 5,839,061 仟元，各占合併資產總額之 18% 及 16%；負債總額分別為新台幣 2,440,908 仟元及 1,555,150 仟元，各占合併負債總額之 9% 及 7%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(37,712)仟元、(110,715)仟元、(97,744)仟元及(147,353)仟元，各占合併綜合損益之 18%、(41%)、76%及(140%)。另如合併財務報表附註六(九)所述，炎洲股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部分採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，民國 105 年及 104 年

6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 344,673 仟元及 351,360 仟元，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 12,792 仟元、17,945 仟元、30,829 仟元及 38,424 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

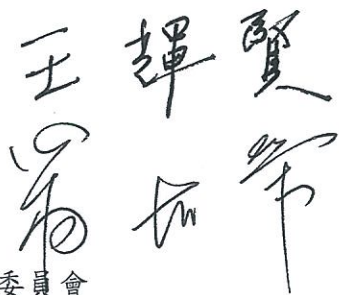
如合併財務報表附註四(四)所述，炎洲股份有限公司自民國 104 年第四季起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量改採公允價值模式，因此追溯適用該會計政策並調整前期財務報表受影響之項目。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

王輝賢

翁世榮



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 1 1 日



英洲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日、1月1日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(調整後)(調整後)
104年6月30日
104年12月31日
104年1月1日

資 產	附註	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日
金	額	%	金	額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 3,106,562	8	\$ 3,142,110	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	98,907	-	11,930	-
1125 備供出售金融資產－流動	六(三)	553,180	1	236,849	1
1147 無活絡市場之債務工具投資－流動	六(五)	-	-	-	-
1150 應收票據淨額	六(六)及八	582,398	2	507,208	1
1170 應收帳款淨額	六(七)	2,584,317	7	2,535,773	7
1200 其他應收款		105,621	-	96,414	-
130X 存貨	六(八)及八	9,253,760	25	8,121,549	22
1410 預付款項	六(十三)	1,083,190	3	935,411	3
1460 待出售非流動資產淨額		-	-	-	-
1470 其他流動資產	八	935,375	3	1,121,601	3
11XX 流動資產合計		18,303,310	49	16,708,845	46
非流動資產					
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	174,108	1	174,108	1
1550 採用權益法之投資	六(九)	454,618	1	523,815	1
1600 不動產、廠房及設備	六(十)(二十一)及八	16,281,042	44	17,043,595	47
1760 投資性不動產淨額	六(十一)及八	538,115	2	535,988	2
1780 無形資產	六(十二)	284,523	1	286,316	1
1840 遞延所得稅資產		165,325	-	166,151	-
1900 其他非流動資產	六(十四)及八	808,570	2	831,729	2
15XX 非流動資產合計		18,706,301	51	19,561,702	54
1XXX 資產總計		\$ 37,009,611	100	\$ 36,270,547	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105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日、1月1日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元														
	負債及權益	附註	105 年 6 月 30 日		(調 整 後)		(調 整 後)		104 年 1 月 1 日		(調 整 後)		104 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%	金	%	金	%	金	%
流動負債														
2100	短期借款		\$ 7,797,966	21	\$ 5,592,458	16	\$ 4,877,218	14	\$ 4,845,842	14	\$ 4,845,842	14	\$ 4,845,842	14
2110	應付短期票券		705,000	2	500,000	1	740,000	2	760,000	2	760,000	2	760,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		50,897	-	61,284	-	50,057	-	852	-	852	-	852	-
2150	應付票據		629,376	2	634,573	2	650,840	2	672,262	2	672,262	2	672,262	2
2170	應付帳款		824,736	2	783,975	2	706,234	2	1,100,671	3	1,100,671	3	1,100,671	3
2180	應付帳款－關係人		69,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		902,470	3	621,921	2	1,023,471	3	629,613	2	629,613	2	629,613	2
2230	本期所得稅負債		75,294	-	86,893	-	57,479	-	35,849	-	35,849	-	35,849	-
2300	其他流動負債	六(十七)(十八)及八	6,176,530	17	7,754,151	21	6,617,728	18	5,055,741	14	5,055,741	14	5,055,741	14
21XX	流動負債合計		17,231,469	47	16,035,255	44	14,723,027	41	13,100,830	37	13,100,830	37	13,100,830	37
非流動負債														
2530	應付公司債		1,033,274	2	1,013,254	3	1,130,846	3	1,106,481	3	1,106,481	3	1,106,481	3
2540	長期借款	六(十八)及八	6,687,918	18	6,568,689	18	6,686,537	19	7,902,244	22	7,902,244	22	7,902,244	22
2570	遞延所得稅負債	六(十九)及八	321,323	1	328,632	1	293,869	1	295,804	1	295,804	1	295,804	1
2600	其他非流動負債	六(二十)	669,166	2	686,136	2	675,309	2	700,095	2	700,095	2	700,095	2
25XX	非流動負債合計		8,711,681	23	8,596,711	24	8,786,561	25	10,004,624	28	10,004,624	28	10,004,624	28
2XXX	負債總計		25,943,150	70	24,631,966	68	23,509,588	66	23,105,454	65	23,105,454	65	23,105,454	65
歸屬於母公司業主之權益														
3110	股本	六(二十二)	4,512,842	12	4,512,842	12	5,102,746	14	5,127,246	14	5,127,246	14	5,127,246	14
3200	資本公積	六(二十三)	1,819,288	5	1,859,638	5	1,829,736	5	1,816,232	5	1,816,232	5	1,816,232	5
3310	保留盈餘	六(二十四)	568,063	2	531,738	1	531,738	1	517,252	1	517,252	1	517,252	1
3320	法定盈餘公積		363,766	1	363,766	1	200,053	1	200,053	1	200,053	1	200,053	1
3350	特別盈餘公積		86,450	-	248,149	1	275,951	1	197,970	1	197,970	1	197,970	1
3400	未分配盈餘	六(三十)	37,333	-	143,226	1	176,749	1	289,574	1	289,574	1	289,574	1
31XX	其他權益		7,387,742	20	7,659,359	21	8,116,973	23	8,148,327	23	8,148,327	23	8,148,327	23
36XX	歸屬於母公司業主之權益合計		3,678,719	10	3,979,222	11	4,047,557	11	4,268,716	12	4,268,716	12	4,268,716	12
3XXX	非控制權益		11,066,461	30	11,638,581	32	12,164,530	34	12,417,043	35	12,417,043	35	12,417,043	35
重大或有負債及未認列之合約承諾														
3X2X	重大之期後事項													
3X3X	負債及權益總計	九十一	\$ 37,009,611	100	\$ 36,270,547	100	\$ 35,674,118	100	\$ 35,522,497	100	\$ 35,522,497	100	\$ 35,522,497	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國105年8月11日核閱報告。



董事長：李志賢

經理人：謝強



會計主管：賴亭甫





亞洲聯合服務公司
合併資產負債表
民國105年6月30日
(僅經核對, 並未查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	105 年 4 月 1 日		104 年 4 月 1 日		105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	4,609,594	100	4,617,324	100	8,577,556	100	8,676,417	100
營業成本	(4,030,176)	(87)	(4,017,531)	(87)	(7,426,464)	(87)	(7,665,496)	(88)
營業毛利淨額	579,418	13	599,793	13	1,151,092	13	1,010,921	12
營業費用	(311,842)	(7)	(253,234)	(6)	(555,487)	(6)	(492,863)	(6)
管理費用	(164,640)	(4)	(149,093)	(3)	(319,274)	(4)	(300,393)	(4)
研究發展費用	(11,129)	-	(11,262)	-	(21,748)	-	(22,038)	-
營業費用合計	(487,611)	(11)	(413,589)	(9)	(896,509)	(10)	(815,294)	(10)
營業外收入及支出	91,807	2	186,204	4	254,583	3	195,627	2
其他收入	68,096	2	37,724	1	105,912	1	62,249	1
其他利益及損失	(28,030)	(1)	301,074	7	(35,665)	(1)	260,176	3
財務成本	(142,073)	(3)	(72,877)	(2)	(207,983)	(2)	(140,934)	(2)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	7,726	-	15,135	-	16,149	-	25,719	-
營業外收入及支出合計	(94,281)	(2)	281,056	6	(121,587)	(2)	207,210	2
稅前淨利(淨損)	2,474	-	467,260	10	132,996	1	402,837	4
所得稅費用	(48,897)	(1)	(80,658)	(2)	(71,505)	(1)	(112,081)	(1)
本期淨利(淨損)	51,371	(1)	386,602	8	61,491	-	290,756	3
其他綜合損益								
後續可能重分類至損益之項目								
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	143,027	(3)	105,090	(2)	197,625	(2)	178,949	(2)
備供出售金融資產未實現評價損益	(2,769)	-	(1,536)	-	21,868	-	(3,401)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(14,676)	(1)	(7,956)	-	(14,570)	-	(7,052)	-
後續可能重分類至損益之項目總額	(160,418)	(4)	(114,582)	(2)	(190,327)	(2)	(189,402)	(2)
其他綜合損益(淨額)	(160,418)	(4)	(114,582)	(2)	(190,327)	(2)	(189,402)	(2)
本期綜合損益總額	(109,047)	(2)	272,020	6	(128,836)	(2)	101,354	1
淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	29,114	(1)	354,919	7	37,088	-	220,648	2
非控制權益	(22,257)	-	31,683	1	24,403	-	70,108	1
合計	6,857	(1)	386,602	8	61,491	-	290,756	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	120,602	(3)	287,881	6	68,805	(1)	107,823	1
非控制權益	(91,241)	(2)	(15,861)	-	(60,031)	(1)	(6,469)	-
合計	29,361	(1)	272,020	6	8,774	(2)	101,354	1
每股盈餘(虧損)								
基本每股盈餘(虧損)	0.06		0.70		0.08		0.43	
稀釋每股盈餘(虧損)	0.08		0.64		0.04		0.37	

請參閱後附合併財務報表附註暨查核聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國105年8月11日核閱報告。



董事長：李志賢

經理人：謝強



會計主管：賴亭甫



單位：新台幣仟元



亞洲建設股份有限公司及子公司
民國105年6月30日
(僅經核對，並未查核)

附註	歸屬	於	母		公積	公司		業餘	主之權		總計	非控制權益	權益總額
			保	盈餘		盈餘	盈餘		其他權	益			
普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益						
104年1月1日餘額	\$ 5,127,246	\$ 1,816,232	\$ 517,252	\$ 200,053	\$ 283,206	\$ 303,061	(\$ 13,487)	\$ 8,233,563	\$ 4,268,716	\$ 12,502,279			
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(85,236)	-	-	(85,236)	-	(85,236)			
1月1日重編後餘額	5,127,246	1,816,232	517,252	200,053	197,970	303,061	(13,487)	8,148,327	4,268,716	12,417,043			
103年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	14,486	-	(14,486)	-	-	-	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(128,181)	-	-	(128,181)	-	(128,181)			
本期淨利	-	-	-	-	220,648	-	-	220,648	70,108	290,756			
認列對子公司所有權權益變動數	-	25,642	-	-	-	-	-	-	-	25,642			
註銷庫藏股	(24,500)	(12,138)	-	-	-	-	-	(36,638)	-	(36,638)			
其他綜合損益	-	-	-	-	-	(109,602)	(3,223)	(112,825)	(76,577)	(189,402)			
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	(214,690)	(214,690)			
104年6月30日餘額	\$ 5,102,746	\$ 1,829,736	\$ 531,738	\$ 200,053	\$ 275,951	\$ 193,459	(\$ 16,710)	\$ 8,116,973	\$ 4,047,557	\$ 12,164,530			
105年1月1日餘額	\$ 4,512,842	\$ 1,859,638	\$ 531,738	\$ 363,766	\$ 248,149	\$ 186,018	(\$ 42,792)	\$ 7,659,359	\$ 3,979,222	\$ 11,638,581			
104年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	36,325	-	(36,325)	-	-	-	-	-			
現金股利	-	-	-	-	(162,462)	-	-	(162,462)	-	(162,462)			
資本公積配發現金	-	(63,180)	-	-	-	-	-	(63,180)	-	(63,180)			
本期淨利	-	-	-	-	37,088	-	-	37,088	24,403	61,491			
與非控制權益交易	-	12,790	-	-	-	-	-	-	-	12,790			
認列對子公司所有權權益變動數	-	10,040	-	-	-	-	-	-	-	10,040			
其他綜合損益	-	-	-	-	-	(123,810)	17,917	(105,893)	(84,434)	(190,327)			
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(240,472)	(240,472)			
105年6月30日餘額	\$ 4,512,842	\$ 1,819,288	\$ 568,063	\$ 363,766	\$ 86,450	\$ 62,208	(\$ 24,875)	\$ 7,387,742	\$ 3,678,719	\$ 11,066,461			

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠聯合會計師事務所王輝賢、翁世榮會計師民國105年8月11日核閱報告。



董事長：李志賢



經理人：謝強



會計主管：賴亭甫

 炎洲股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年上半年度	104 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 132,996	\$ 402,837
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二十七)	(762)	(2,795)
透過損益按公允價值衡量之金融負債(利益)損失	六(二十七)	(10,387)	2,285
處分備供出售金融資產損失	六(二十七)	529	-
處分無活絡市場之債券投資利益	六(二十七)	(1,155)	(2,097)
呆帳(轉列收入)費用提列數		(174)	5,151
處分待出售非流動資產利益	六(二十七)	-	(330,390)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	(16,149)	(25,719)
折舊費用	六(二十九)	364,811	301,671
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		4,264	2,780
投資性不動產公允價值調整損失	六(二十七)	121	1,379
攤銷費用		3,710	497
租金費用		7,353	7,299
利息收入		(10,533)	(16,226)
股利收入		(6,271)	(11,321)
利息費用	六(二十八)	207,983	140,934
買回應付公司債損失		912	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(89,819)	14,515
應收票據淨額		(122,510)	68,858
應收帳款淨額		(51,398)	196,191
其他應收款		(9,207)	126,856
存貨		(768,824)	(510,115)
預付款項		229,810	81,526
其他流動資產		(42,670)	20,936
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(5,197)	(21,422)
應付帳款		40,761	(394,437)
應付帳款－關係人		69,200	-
其他應付款		(24,648)	380,763
其他流動負債		(16,935)	118,861
營運產生之現金(流出)流入		(114,189)	558,817
收取之利息		10,533	16,226
收取之股利		6,271	11,321
支付之利息		(210,774)	(261,648)
支付之所得稅		(83,432)	(69,361)
營業活動之淨現金(流出)流入		(391,591)	255,355

(續次頁)

 炎洲股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	105 年上半年度	104 年上半年度
投資活動之現金流量			
取得備供出售金融資產		(\$ 313,520)	(\$ 105,573)
處分備供出售金融資產		14,336	-
取得無活絡市場之債券投資		(510,143)	(952,090)
處分無活絡市場之債券投資		511,298	1,132,201
處分待出售非流動資產	六(十三)	-	455,191
其他流動資產減少(增加)		228,896	(75,907)
取得不動產、廠房及設備	六(三十三)	(407,011)	(844,016)
處分不動產、廠房及設備		2,889	2,159
其他非流動資產減少		15,806	39,126
取得無形資產		(7,785)	-
投資活動之淨現金流出		(465,234)	(348,909)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		2,205,508	31,376
應付短期票券增加(減少)		205,000	(20,000)
發行公司債	六(十八)	-	900,000
償還公司債		(694,802)	-
舉借長期借款		2,162,991	2,570,511
償還長期借款		(2,868,033)	(2,961,534)
其他非流動負債減少		(2,215)	(10,795)
發放現金股利予非控制權益		(22,632)	(17,799)
非控制權益變動		(111,391)	(17,517)
籌資活動之淨現金流入		874,426	474,242
匯率影響數		(53,149)	(71,214)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(35,548)	309,474
期初現金及約當現金餘額		3,142,110	3,523,060
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,106,562	\$ 3,832,534

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、翁世榮會計師民國 105 年 8 月 11 日核閱報告。

董事長：李志賢



經理人：謝強



會計主管：賴亭甫



炎洲股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)炎洲股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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。
- (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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 8 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併財務報告之編製原則與 104 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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
			105年6月30日	104年12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	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學) (原名：亞洲化學(股)公司)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	49.16	48.18	
	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務	41.97	41.34	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	50.11	54.95	註二
	悠逸旅館有限公司(悠逸旅館) (原名：優館精品休閒旅館有限公司)	經營旅館相關業務	100	100	註三
	旺洲開發股份有限公司 (旺洲開發) (原名：裕洲營造有限公司)	土木建設水利工程之承攬	100	100	
	WONG CHIO (SAMOA) CO.,LTD. (WONG CHIO)	一般投資業	-	-	
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	45	45	註四
	WAN CHIO (BVI) CO.,LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	52.79	52.79	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學) (原名：亞洲化學(股)公司)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	6.60	6.47	
萬洲化學	亞化國際(股)公司 (亞化國際)	專業投資公司	100	100	
	亞洲化學(股)公司 (亞洲化學) (原名：亞化光電(股)公司)	電子零組件製造業等	78.48	78.48	
	香港依聯實業有限公司 (香港依聯)	-	100	100	註五
	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 (亞化控股)	高科技事業之投資經營	100	100	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	34.97	45.05	註二
	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務	24.79	24.79	
新洲全球	包大師(上海)材料科技有限公司 (包大師(上海)) (原名：包大師(上海)貿易有限公司)	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	100	100	
	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津)) (原名：亞化(天津)膠黏製品有限公司)	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	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	14.92	-	註二

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
			105年6月30日	104年12月31日	
ASIA PLASTICS	寧波炎洲膠黏製品有限公司（寧波炎洲） （原名：寧波炎洲(股)公司）	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	100	
WAN CHIO	萬洲石化(江蘇)有限公司（萬洲石化）	各種膠料之產銷業務	100	100	
亞化國際	福州福達塑膠製品有限公司（福州福達）	停止營業中	100	100	註六
	萬洲科技膠黏製品（渭南）有限公司（萬洲科技(渭南)） （原名：陝西合亞達膠黏製品有限公司）	生產及銷售各類膠黏製品、原料、包裝材料及紙製品	100	100	
亞化控股	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	
	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	
	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	
	萬洲科技(越南)責任有限公司（萬洲科技(越南)） （原名：亞化科技(越南)責任有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	WAN CHIO (BVI) CO., LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	27.21	27.21	
	WANG LIH (VIETNAM) CO., LTD. (WANG LIH)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	100	
	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	100	100	
	ASIA PLASTICS (BVI) CO., LTD. (ASIA PLASTICS)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	55	55	註四
亞化科技(中國)	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	註六
	萬洲科技(成都)有限公司（萬洲科技(成都)） （原名：亞化科技(成都)有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	萬洲(上海)膠黏製品有限公司（萬洲(上海)） （原名：亞化科技(上海)有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	東莞市億洲膠黏製品有限公司（東莞億洲） （原名：亞化科技(東莞)膠黏製品有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	佛山市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	
	萬洲膠粘製品(江蘇)有限公司（萬洲(江蘇)）	產銷各類膠粘製品	100	100	
亞化科技(美洲)	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	
亞洲化學	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	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
			104年6月30日	104年1月1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)有限公司 (旺洲建設)	住宅、大樓及工業廠房開發租售業務	100	100	註一
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學) (原名：亞洲化學(股)公司)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	43.85	44.43	
	新洲全球(股)公司 (新洲全球)	包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務	41.15	41.15	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	100	-	註二
	優館精品休閒旅館有限公司(優館)	經營旅館相關業務	100	-	註三
	WONG CHIO (SAMOA) CO.,LTD. (WONG CHIO)	一般投資業	-	-	
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	51	100	註四
	WAN CHIO (BVI) CO.,LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	52.79	52.79	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學) (原名：亞洲化學(股)公司)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	6.62	6.74	
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	註三
	裕洲營造有限公司(裕洲營造)	土木建設水利工程之承攬	100	100	
	WONG CHIO (SAMOA) CO.,LTD. (WONG CHIO)	一般投資業	-	-	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學) (原名：亞洲化學(股)公司)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	1.24	1.26	
萬洲化學	亞化國際(股)公司 (亞化國際)	專業投資公司	100	100	
	亞洲化學(股)公司 (亞洲化學) (原名：亞化光電(股)公司)	電子零組件製造業等	78.48	78.48	
	香港依聯實業有限公司 (香港依聯)	-	100	100	註五
	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 (亞化控股)	高科技事業之投資經營	100	100	
	新洲全球(股)公司 (新洲全球) (原名：天馳科技(股)公司)	包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務	24.79	24.35	
新洲全球	包大師(上海)材料科技有限公司 (包大師(上海)) (原名：包大師(上海)貿易有限公司)	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	100	100	
	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津)) (原名：亞化(天津)膠黏製品有限公司)	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	

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
			104年6月30日	104年1月1日	
ASIA PLASTICS	寧波炎洲膠黏製品有限公司（寧波炎洲） （原名：寧波炎洲(股)公司）	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	99.93	
WAN CHIO	萬洲石化(江蘇)有限公司（萬洲石化）	各種膠料之產銷業務	100	100	
亞化國際	福州福達塑膠製品有限公司（福州福達）	停止營業中	100	100	註六
	萬洲科技膠黏製品（渭南）有限公司（萬洲科技(渭南)）	生產及銷售各類膠黏製品、原料、包裝材料及紙製品	100	100	
亞化控股	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	
	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	
	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	
	萬洲科技(越南)責任有限公司（萬洲科技(越南)） （原名：亞化科技(越南)責任有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	WAN CHIO (BVI) CO., LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	27.21	27.21	
	WANG LIH (VIETNAM) CO., LTD. (WANG LIH)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	100	
	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	100	100	
	ASIA PLASTICS (BVI) CO., LTD. (ASIA PLASTICS)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	49	-	註四
亞化科技(中國)	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	註六
	萬洲科技(成都)有限公司（萬洲科技(成都)） （原名：亞化科技(成都)有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	萬洲(上海)膠黏製品有限公司（萬洲(上海)） （原名：亞化科技(上海)有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	東莞市億洲膠黏製品有限公司（東莞億洲） （原名：亞化科技(東莞)膠黏製品有限公司）	產銷各類膠黏製品	100	100	
	佛山市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	
	萬洲膠粘製品(江蘇)有限公司（萬洲(江蘇)）	產銷各類膠粘製品	100	100	
亞化科技(美洲)	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	
亞洲化學	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	100	100	

註一：本公司於民國 104 年 8 月經董事會決議通過，採吸收合併方式與子公司旺洲建設進行合併，合併基準日訂於民國 104 年 9 月 20 日，本公司為存續公司，旺洲建設為消滅公司。此案業由經濟部於民國 104 年 10 月核准，並已辦理變更登記完竣。

註二：創益投資於民國 104 年 3 月核准設立。

註三：旺洲建設於民國 104 年 4 月以帳面價值出售優館精品 100%股權予本公司，價款共計\$1,298。

註四：YEM CHIO 於民國 104 年 1 月 1 日及 7 月 1 日分別以帳面價值出售 ASIA PLASTICS 49%及 6%股權予亞化控股，價款分別為美金\$15,712 仟元及美金\$1,756 仟元。

註五：香港依聯於民國 103 年 6 月董事會決議通過辦理清算，相關程序刻正辦理中。

註六：福州福達及亞化科技(惠州)已停業中。

註七：(1)列入合併財務報告之子公司除民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之萬洲石化、萬洲化學、亞化控股、亞化科技(中國)、東莞億洲、萬洲(上海)、佛山億達、新洲全球，及民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之旺洲建設、萬洲石化、萬洲化學、亞化控股、亞化科技(中國)、萬洲(上海)、東莞億洲、新洲全球、亞化工業美國係經會計師核閱外，餘不符合重要子公司之定義，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編製。

(2)民國 104 年及 103 年度亞化科技(馬來西亞)、萬洲科技(越南)、WANG LIH 及亞化工業美國係由其他會計師查核，並依其查核簽證之財務報告認列損益。

3. 關係人名稱、關係及簡稱：

關 係 人 名 稱 及 關 係	簡 稱
關聯企業	
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
其他關係人-對WAN CHIO具重大影響力之公司	
豐田通商株式會社	豐田通商
其他關係人-對佛山億達具重大影響力之公司	
佛山佛塑科技集團(股)公司	佛塑科技
關係人	
李志賢	-
李書緯	-

4. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 重大限制：無此情形。

7. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日非控制權益總額分別為\$3,678,719、\$3,979,222、\$4,047,557 及\$4,268,716，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		105年6月30日		104年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
萬洲化學	臺灣	\$3,584,274	44.24	\$3,871,358	45.35

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		104年6月30日		104年1月1日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
萬洲化學	臺灣	\$3,556,402	48.29	\$3,771,382	47.57

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	萬洲化學			
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
流動資產	\$ 7,174,821	\$ 6,612,356	\$ 7,014,787	\$ 6,751,098
非流動資產	7,933,227	8,180,115	7,491,069	7,615,808
流動負債	(4,366,226)	(3,903,209)	(4,596,468)	(3,591,521)
非流動負債	(3,606,108)	(3,334,772)	(2,558,800)	(2,329,850)
淨資產總額	<u>\$ 7,135,714</u>	<u>\$ 7,554,490</u>	<u>\$ 7,350,588</u>	<u>\$ 8,445,535</u>

綜合損益表

	萬洲化學	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,878,118	\$ 3,190,933
稅前淨利	48,955	63,393
所得稅費用	(29,555)	(26,655)
本期淨利	19,400	36,738
其他綜合損益(稅後淨額)	(133,678)	(90,469)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 114,278)</u>	<u>(\$ 53,731)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 15,800)</u>	<u>\$ 40,053</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 22,622</u>	<u>\$ -</u>

萬洲化學		
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ 5,560,065	\$ 5,190,775
稅前淨利	134,489	123,701
所得稅費用	(48,506)	(47,461)
本期淨利	85,983	76,240
其他綜合損益(稅後淨額)	(176,434)	(148,270)
本期綜合損益總額	(\$ 90,451)	(\$ 72,030)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 25,806)	\$ 5,156
支付予非控制權益股利	\$ 22,632	\$ 17,799

現金流量表

萬洲化學		
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 159,564	\$ 561,933
投資活動之淨現金流入(流出)	(418,398)	54,800
籌資活動之淨現金流入	270,677	153,404
匯率變動對現金及約當現金之影響	105,895	(130,898)
本期現金及約當現金增加數	117,738	639,239
期初現金及約當現金餘額	2,067,240	1,989,648
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,184,978	\$ 2,628,887

(四)會計政策變動

本公司主要之投資性不動產炎洲集團總部辦公大樓於民國 104 年 11 月正式開幕啟用，為使財務報表能提供更可靠且攸關之資訊，故於民國 104 年第四季起變更會計政策，將投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式。

於編製民國 105 年第二季財務報告時，本集團追溯適用該項會計政策並調整前期財務報告受影響之項目。此會計政策變動對財務報告之影響項目及金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
投資性不動產增加(減少)	\$ 113,976	\$ 113,976	(\$ 74,795)	(\$ 75,643)
遞延所得稅負債增加	\$ 31,943	\$ 31,943	\$ 14,001	\$ 9,593
未分配盈餘增加(減少)(註)	\$ 82,033	\$ 82,033	(\$ 88,796)	(\$ 85,236)

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
折舊費用減少	\$ 69	\$ 1,113
投資性不動產公允價值調整利益減少	(\$ 69)	(\$ 15)
所得稅費用減少	\$ -	\$ 752
本期淨利增加	\$ -	\$ 1,850
基本每股盈餘(元)減少	\$ -	\$ -
稀釋每股盈餘(元)減少	\$ -	\$ -
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
折舊費用減少	\$ 121	\$ 2,226
投資性不動產公允價值調整利益減少	(\$ 121)	(\$ 1,379)
所得稅費用增加	\$ -	(\$ 4,407)
本期淨利減少	\$ -	(\$ 3,560)
基本每股盈餘(元)減少	\$ -	(\$ 0.01)
稀釋每股盈餘(元)減少	\$ -	(\$ 0.01)

註：未分配盈餘增加數依民國 103 年 3 月 18 日金管證發字第 1030006451 號函應提列特別盈餘公積。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 6,522	\$ 6,090	\$ 3,518	\$ 3,549
支票存款及活期存款	2,740,341	2,956,177	3,389,849	3,265,517
定期存款	359,699	179,843	439,167	253,994
	<u>\$ 3,106,562</u>	<u>\$ 3,142,110</u>	<u>\$ 3,832,534</u>	<u>\$ 3,523,060</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金及約當現金提供質押者已轉列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債-流動

1. 持有供交易之金融資產及相關交易認列損益

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
理財商品	\$ 96,905	\$ -	\$ -	\$ -
上市櫃公司股票	9	9	9	51,738
金融債券	2,000	2,000	2,000	2,000
受益憑證	-	10,000	10,000	-
	98,914	12,009	12,009	53,738
評價調整	(7)	(79)	(286)	(30,295)
	<u>\$ 98,907</u>	<u>\$ 11,930</u>	<u>\$ 11,723</u>	<u>\$ 23,443</u>

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
帳列其他利益及損失	<u>\$ 555</u>	<u>(\$ 248)</u>

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
帳列其他利益及損失	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 2,795</u>

2. 持有供交易之金融負債及相關交易認列損益

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
衍生性金融商品-				
應付公司債	\$ 49,051	\$ 59,225	\$ 59,253	\$ 13,460
評價調整-				
應付公司債	1,846	2,059	(9,196)	(12,608)
	<u>\$ 50,897</u>	<u>\$ 61,284</u>	<u>\$ 50,057</u>	<u>\$ 852</u>

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
帳列其他利益及損失	<u>\$ 7,509</u>	<u>(\$ 2,192)</u>

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
帳列其他利益及損失	<u>\$ 10,387</u>	<u>(\$ 2,285)</u>

3. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押之情形。

(三) 備供出售金融資產-流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
受益憑證	\$ 93,146	\$ 94,733	\$ 89,020	\$ 91,270
上市櫃公司股票	532,403	232,196	54,092	-
評價調整	(72,369)	(90,080)	(61,376)	(60,754)
	<u>\$ 553,180</u>	<u>\$ 236,849</u>	<u>\$ 81,736</u>	<u>\$ 30,516</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額(含帳

列其他流動資產之備供出售金融資產)分別為(\$2,582)、(\$1,536)、\$22,334及(\$3,401)，105年及104年4月1日至6月30日暨105年及104年1月1日至6月30日自權益重分類至當期利益之金額分別為\$187、\$0、\$466及\$0。

2. 備供出售金融資產提供質押者已轉列其他流動資產，請詳附註八之說明。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 253,912	\$ 253,912	\$ 253,912	\$ 253,912
減：累計減損	(79,804)	(79,804)	(79,804)	(79,804)
	<u>\$ 174,108</u>	<u>\$ 174,108</u>	<u>\$ 174,108</u>	<u>\$ 174,108</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 無活絡市場之債券投資-流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
理財商品	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178,014

1. 本集團投資之對象之信用品質良好。
2. 本集團未有將無活絡市場之債券投資提供質押之情形。

(六) 應收票據淨額

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
應收票據	\$ 556,462	\$ 433,952	\$ 499,537	\$ 568,395
其他應收票據	26,749	77,097	254,468	419,498
減：備抵呆帳	(813)	(3,841)	(976)	(910)
	<u>\$ 582,398</u>	<u>\$ 507,208</u>	<u>\$ 753,029</u>	<u>\$ 986,983</u>

1. 民國105年6月30日、104年12月31日、104年6月30日及104年1月1日本集團計有\$89,791、\$44,966、\$253,976及\$444,672之應收票據貼現在外，該等票據所有權及幾乎所有風險和報酬已移轉，本集團將該貼現之應收票據直接減除。

2. 本公司部分應收票據提供銀行開立信用狀擔保，請詳附註八之說明。

(七) 應收帳款淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
應收帳款	\$ 2,681,287	\$ 2,631,874	\$ 2,661,386	\$ 2,858,473
減：備抵呆帳	(96,970)	(95,995)	(75,729)	(71,384)
備抵銷售退回及折讓	-	(106)	(231)	(387)
	<u>\$ 2,584,317</u>	<u>\$ 2,535,773</u>	<u>\$ 2,585,426</u>	<u>\$ 2,786,702</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
群組1	\$ 849,630	\$ 802,800	\$ 816,717	\$ 1,048,321
群組2	633,926	562,321	536,628	558,081
群組3	502,773	490,142	371,898	542,540
	<u>\$ 1,986,329</u>	<u>\$ 1,855,263</u>	<u>\$ 1,725,243</u>	<u>\$ 2,148,942</u>

群組 1：授信條件於\$5,000 以下者。

群組 2：授信條件超過\$5,001 至\$50,000 者。

群組 3：授信條件於\$50,001 以上者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
30天內	\$ 308,382	\$ 268,555	\$ 523,750	\$ 342,483
31-90天	110,180	297,208	200,888	210,141
91-180天	94,724	61,683	86,149	59,988
181天以上	84,702	53,170	49,627	25,535
	<u>\$ 597,988</u>	<u>\$ 680,616</u>	<u>\$ 860,414</u>	<u>\$ 638,147</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$96,970、\$95,995、\$75,729 及\$71,384。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年	104年
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 95,995	\$ 71,384
減損損失(迴轉)提列	(52)	5,085
因無法收回而沖銷之款項	(538)	(325)
匯率影響數	(1,447)	(415)
其他	3,012	-
6月30日	<u>\$ 96,970</u>	<u>\$ 75,729</u>

4. 本集團之應收帳款並未持有任何的擔保品。

5. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(八) 存貨/期後事項

1. 存貨明細如下：

		105年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 1,244,747	(\$ 33,110)	\$ 1,211,637
在製品		304,252	(19,481)	284,771
製成品		408,758	(37,048)	371,710
商品存貨		451,274	(39,096)	412,178
在途存貨		91,984	-	91,984
		<u>2,501,015</u>	<u>(128,735)</u>	<u>2,372,280</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		5,468,967	-	5,468,967
待建土地		1,027,225	-	1,027,225
待售房地		384,420	-	384,420
		<u>6,880,612</u>	<u>-</u>	<u>6,880,612</u>
其他：		<u>1,011</u>	<u>(143)</u>	<u>868</u>
合計		<u>\$ 9,382,638</u>	<u>(\$ 128,878)</u>	<u>\$ 9,253,760</u>
		104年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 855,366	(\$ 39,827)	\$ 815,539
在製品		302,748	(20,162)	282,586
製成品		459,249	(46,885)	412,364
商品存貨		378,347	(39,002)	339,345
在途存貨		28,389	-	28,389
		<u>2,024,099</u>	<u>(145,876)</u>	<u>1,878,223</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		5,133,104	-	5,133,104
待建土地		726,262	-	726,262
待售房地		383,608	-	383,608
		<u>6,242,974</u>	<u>-</u>	<u>6,242,974</u>
其他：		<u>407</u>	<u>(55)</u>	<u>352</u>
合計		<u>\$ 8,267,480</u>	<u>(\$ 145,931)</u>	<u>\$ 8,121,549</u>

		104年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 810,620	(\$ 46,930)	\$ 763,690
在製品		309,557	(24,097)	285,460
製成品		606,726	(37,495)	569,231
商品存貨		290,258	(32,929)	257,329
在途存貨		93,007	—	93,007
		<u>2,110,168</u>	<u>(141,451)</u>	<u>1,968,717</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		3,432,382	—	3,432,382
待建土地		3,781,257	—	3,781,257
待售房地		4,675	—	4,675
		<u>7,218,314</u>	<u>—</u>	<u>7,218,314</u>
其他：		1,033	(78)	955
合計		<u>\$ 9,329,515</u>	<u>(\$ 141,529)</u>	<u>\$ 9,187,986</u>
		104年1月1日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 910,909	(\$ 38,390)	\$ 872,519
在製品		330,024	(29,553)	300,471
製成品		625,364	(47,663)	577,701
商品存貨		267,410	(31,143)	236,267
在途存貨		183,166	—	183,166
		<u>2,316,873</u>	<u>(146,749)</u>	<u>2,170,124</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		3,215,260	—	3,215,260
待建土地		3,285,850	—	3,285,850
待售房地		6,415	—	6,415
		<u>6,507,525</u>	<u>—</u>	<u>6,507,525</u>
其他：		321	(99)	222
合計		<u>\$ 8,824,719</u>	<u>(\$ 146,848)</u>	<u>\$ 8,677,871</u>

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 3,968,372	\$ 3,983,191
未分攤固定製造費用	73,657	31,704
存貨(回升利益)跌價損失	(11,853)	2,636
	<u>\$ 4,030,176</u>	<u>\$ 4,017,531</u>

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 7,335,855	\$ 7,602,640
未分攤固定製造費用	105,408	65,898
存貨回升利益	(14,799)	(3,042)
	<u>\$ 7,426,464</u>	<u>\$ 7,665,496</u>

3. 民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生回升利益，係本集團因原物料價格波動調整售價及積極處理呆滯存貨所致。

4. 存貨資本化金額及利率區間：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 29,145	\$ 33,126
資本化利率區間	2.63%~3.05%	2.23%~3.15%

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 59,569	\$ 56,550
資本化利率區間	2.63%~3.05%	2.23%~3.15%

5. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

6. 期後事項：請詳附註十一（二）。

（九）採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
緯達光電	\$ 344,673	\$ 388,540	\$ 351,360	\$ 377,837
德宏工業	109,945	135,275	163,385	181,386
	<u>\$ 454,618</u>	<u>\$ 523,815</u>	<u>\$ 514,745</u>	<u>\$ 559,223</u>

2. 採用權益法之關聯企業（損）益之份額如下：

被投資公司	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
緯達光電	\$ 24,740	\$ 23,823
德宏工業	(17,014)	(8,688)
	<u>\$ 7,726</u>	<u>\$ 15,135</u>

被投資公司	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
緯達光電	\$ 42,223	\$ 42,154
德宏工業	(26,074)	(16,435)
	<u>\$ 16,149</u>	<u>\$ 25,719</u>

3.(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		105年6月30日	104年12月31日		
緯達光電	中國	41.85%	41.85%	具重大影響力	權益法

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		104年6月30日	104年1月1日		
緯達光電	中國	41.85%	41.85%	具重大影響力	權益法

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	緯達光電	
	105年6月30日	104年12月31日
流動資產	\$ 903,429	\$ 1,277,896
非流動資產	254,231	302,930
流動負債	(248,927)	(543,637)
非流動負債	(25,439)	(27,745)
淨資產總額	<u>\$ 883,294</u>	<u>\$ 1,009,444</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 369,638	\$ 422,669
負商譽	(24,965)	(34,129)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 344,673</u>	<u>\$ 388,540</u>

	緯達光電	
	104年6月30日	104年1月1日
流動資產	\$ 867,091	\$ 1,096,791
非流動資產	339,898	381,710
流動負債	(253,880)	(452,992)
非流動負債	(29,835)	(30,525)
淨資產總額	<u>\$ 923,274</u>	<u>\$ 994,984</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 386,390	\$ 416,287
負商譽	(35,030)	(38,450)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 351,360</u>	<u>\$ 377,837</u>

綜合損益表

	緯達光電	
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
收入	\$ 258,268	\$ 255,597
繼續營業單位本期淨利	59,090	56,928
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 59,090</u>	<u>\$ 56,928</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 87,093</u>	<u>\$ 62,913</u>

緯達光電

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
收入	\$ 479,729	\$ 479,840
繼續營業單位本期淨利	100,864	100,730
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 100,864	\$ 100,730
自關聯企業收取之股利	\$ 87,093	\$ 62,913

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$109,945、\$135,275、\$163,385 及 \$181,386。

經營結果	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 19,147)	(\$ 9,805)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,444)	(1,714)
本期綜合損益總額	(\$ 21,591)	(\$ 11,519)
經營結果	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 28,862)	(\$ 18,732)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,892)	(2,958)
本期綜合損益總額	(\$ 31,754)	(\$ 21,690)

(4) 本集團之重大關聯企業無公開市場報價。

4. 創富投資擔任德宏工業之董事，具重大影響力，採用權益法評價。

5. 上述民國 105 年及 104 年第二季採用權益法之投資及所認列之損益，除民國 105 年及 104 年第二季之德宏工業，餘係依據各該公司同期未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他	未完工程	合計
105年1月1日									
成本	\$ 2,655,866	\$ 4,872,694	\$ 8,776,759	\$ 180,694	\$ 300,231	\$ 290,337	\$ 111,084	\$5,834,625	\$23,022,290
累計折舊及減損	(377)	(1,370,737)	(4,254,691)	(112,869)	(166,048)	-	(73,973)	-	(5,978,695)
	<u>\$ 2,655,489</u>	<u>\$ 3,501,957</u>	<u>\$ 4,522,068</u>	<u>\$ 67,825</u>	<u>\$ 134,183</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 37,111</u>	<u>\$5,834,625</u>	<u>\$17,043,595</u>
105年									
1月1日	\$ 2,655,489	\$ 3,501,957	\$ 4,522,068	\$ 67,825	\$ 134,183	\$ 290,337	\$ 37,111	\$5,834,625	\$17,043,595
增添	-	7,440	32,944	8,342	9,543	-	14,037	382,072	454,378
處分	-	(263)	(5,645)	(846)	(361)	-	(38)	-	(7,153)
移轉	-	164,915	4,461,216	1,856	12,711	-	52,547	(4,693,245)	-
重分類	-	(2,384)	(26,337)	2,045	(4)	-	(2,324)	(616,462)	(645,466)
折舊費用	(55)	(76,425)	(261,576)	(8,889)	(13,349)	-	(4,517)	-	(364,811)
淨兌換差額	(2,321)	(38,287)	(149,658)	(914)	(778)	-	(1,843)	(5,700)	(199,501)
6月30日	<u>\$ 2,653,113</u>	<u>\$ 3,556,953</u>	<u>\$ 8,573,012</u>	<u>\$ 69,419</u>	<u>\$ 141,945</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 94,973</u>	<u>\$ 901,290</u>	<u>\$16,281,042</u>
105年6月30日									
成本	\$ 2,653,546	\$ 5,041,098	\$ 12,912,141	\$ 180,473	\$ 292,821	\$ 290,337	\$ 169,254	\$ 901,290	\$22,440,960
累計折舊及減損	(433)	(1,484,145)	(4,339,129)	(111,054)	(150,876)	-	(74,281)	-	(6,159,918)
	<u>\$ 2,653,113</u>	<u>\$ 3,556,953</u>	<u>\$ 8,573,012</u>	<u>\$ 69,419</u>	<u>\$ 141,945</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 94,973</u>	<u>\$ 901,290</u>	<u>\$16,281,042</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他	未完工程	合計
104年1月1日									
成本	\$ 1,285,829	\$ 4,247,932	\$ 8,540,471	\$ 180,967	\$ 263,065	\$ 290,337	\$ 107,797	\$ 5,314,223	\$ 20,230,621
累計折舊及減損	(267)	(1,334,827)	(4,191,694)	(112,643)	(147,693)	-	(72,930)	-	(5,860,054)
	<u>\$ 1,285,562</u>	<u>\$ 2,913,105</u>	<u>\$ 4,348,777</u>	<u>\$ 68,324</u>	<u>\$ 115,372</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 34,867</u>	<u>\$ 5,314,223</u>	<u>\$ 14,370,567</u>
104年									
1月1日	\$ 1,285,562	\$ 2,913,105	\$ 4,348,777	\$ 68,324	\$ 115,372	\$ 290,337	\$ 34,867	\$ 5,314,223	\$ 14,370,567
增添	-	3,308	14,610	6,760	1,246	-	1,814	691,390	719,128
處分	-	(123)	(1,100)	(447)	(624)	-	(2,645)	-	(4,939)
移轉	-	81,162	487,124	5,154	32,739	-	-	(606,179)	-
重分類	(110,532)	(14,375)	-	-	-	-	(549)	(7,351)	(132,807)
折舊費用	(55)	(67,464)	(211,001)	(8,491)	(12,521)	-	(2,139)	-	(301,671)
淨兌換差額	(3,290)	(14,780)	(46,533)	(1,711)	(781)	-	(169)	(113,003)	(180,267)
6月30日	<u>\$ 1,171,685</u>	<u>\$ 2,900,833</u>	<u>\$ 4,591,877</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 135,431</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 31,179</u>	<u>\$ 5,279,080</u>	<u>\$ 14,470,011</u>
104年6月30日									
成本	\$ 1,172,007	\$ 4,277,436	\$ 8,818,014	\$ 177,916	\$ 291,228	\$ 290,337	\$ 104,867	\$ 5,279,080	\$ 20,410,885
累計折舊及減損	(322)	(1,376,603)	(4,226,137)	(108,327)	(155,797)	-	(73,688)	-	(5,940,874)
	<u>\$ 1,171,685</u>	<u>\$ 2,900,833</u>	<u>\$ 4,591,877</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 135,431</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 31,179</u>	<u>\$ 5,279,080</u>	<u>\$ 14,470,011</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 193	\$ 29,217
資本化利率區間	1.80%~2.34%	1.85%~2.05%
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 30,645	\$ 61,447
資本化利率區間	1.80%~2.34%	1.85%~2.30%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 萬洲化學於民國 100 年 6 月依法辦理土地重估價，重估增值總額計 \$569,967，減除重估時提列之遞延所得稅負債 \$228,975 後之餘額 \$340,992。本公司因此依持股比例帳列股東權益項下之特別盈餘公積，金額計 \$170,769。

4. 萬洲化學於桃園市楊梅區瑞湖段 0392-0000 地號農地(約 311 平方公尺)，係以本公司員工名義登記持有，已辦理預告登記予萬洲化學。

5. 重分類：

本公司於民國 104 年 3 月經董事會通過，將林口區建林段土地及建物以不低於鑑價報告之金額 \$456,000 出售，故 104 年第一季予以轉列「待出售非流動資產」項下，金額共計 \$124,801，請詳附註六(十三)。

6. 租賃資產相關資訊，請詳附註六(二十)之說明。

(十一) 投資性不動產

	105年	104年
1月1日	\$ 535,988	\$ 849,447
重分類	2,382	-
公允價值調整損失	(121)	(1,379)
匯差	(134)	(51)
6月30日	\$ 538,115	\$ 848,017

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 2,117	\$ 2,306
當期產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
當期未產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 4,621	\$ 3,857
當期產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
當期末產生租金收入之投資性		
不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 投資性不動產公允價值價基礎

本集團持有之投資性不動產主要為辦公大樓，座落於台北市內湖區及士林區等地，主要用以出租賺取租金收入，租約期間約一至五年。民國105年6月30日、104年12月31日、104年6月30日及104年1月1日之相關假設分別說明如下：

- (1) 本集團主要投資性不動產所在地、估價方法、估價事務所、估價師姓名及估價日期列示如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
標的	辦公大樓	辦公大樓	辦公大樓	辦公大樓
所在地	台北市內湖區	台北市內湖區	台北市士林區	台北市士林區
估價方法	收益法	收益法	收益法	收益法
估價事務所	泛亞不動產估價師事務所	泛亞不動產估價師事務所	中信不動產估價師事務所	中信不動產估價師事務所
估價師	鐘少佑估價師	鐘少佑估價師	江晨仰估價師	江晨仰估價師
估價基準日	104年9月30日 (註)	104年9月30日 (註)	104年6月30日	103年12月31日

註：已取得估價師就原估價報告於民國105年6月30日及104年12月31日之有效性聲明。

- (2) 本集團持有之辦公大樓於民國105年及104年1月1日至6月30日之平均出租率、收益數額之變動狀態、當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請詳下表。

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
本案推估租金(元/坪/月)	\$ 1,250	\$ 1,335~1,527
當地租金及市場相似		
標的租金行情	與推估租金約當	與推估租金約當
收益數額	\$ 4,028	\$ 3,381
平均出租率	100%	30%

- (3) 本集團持有之辦公大樓使用收益法之折現現金流量分析法評估公允價值，鑑價方法推估過程係參考當地租金及相似標的之租金比較資訊用以決定每年租金成長區間，並考量閒置損失等因素，推估未來十年(部分標的為五年)期租金淨收入，並加計該標的期末處分價值後為未來現金流入，以適當折現率折現後加總推算至估價日期。未來現金流出係與營運直接相關之支出，如地價稅、房屋稅、保險費、管理費及維修費用等，係以當年度實際發生之支出，參考公司目前營運情形及未來可能變化推估而得。

(4)折現率區間請詳下表，係採中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。另風險溢酬則依基準利率考慮流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素加以比較決定。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
折現率	2.69%	2.69%	2.13%	2.13%

3. 本集團持有之投資性不動產價值資訊請詳附註十二(三)。

4. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二)無形資產

	商譽	其他	合計
105年1月1日	\$ 196,679	\$ 89,637	\$ 286,316
增添	-	7,785	7,785
攤銷數	-	(3,710)	(3,710)
淨兌換差額	(3,456)	(2,412)	(5,868)
105年6月30日	<u>\$ 193,223</u>	<u>\$ 91,300</u>	<u>\$ 284,523</u>
104年1月1日	\$ 189,138	\$ 18,051	\$ 207,189
攤銷數	-	(497)	(497)
淨兌換差額	(4,901)	(98)	(4,999)
104年6月30日	<u>\$ 184,237</u>	<u>\$ 17,456</u>	<u>\$ 201,693</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
管理費用	<u>\$ 2,905</u>	<u>\$ 273</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
管理費用	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 497</u>

2. 商譽分攤至包裝材料事業部下之現金產生單位：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
亞化工業美國	\$ 109,067	\$ 112,144	\$ 101,067	\$ 105,430
寧波炎洲	13,436	13,815	12,450	12,988
新洲全球	70,720	70,720	70,720	70,720
	<u>\$ 193,223</u>	<u>\$ 196,679</u>	<u>\$ 184,237</u>	<u>\$ 189,138</u>

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未產生減損，用於計算使用價值主要考慮毛利率、成長率及折現率。

管理階層依據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十三) 待出售非流動資產/與待出售非流動資產直接相關之負債

1. 本公司於民國 104 年 3 月經董事會通過，以不低於鑑價報告之金額 \$456,000 出售林口區建林段土地及建物，故於民國 104 年 3 月 31 日將相關之資產 \$124,801 及相關負債 \$139,000 轉列為流動科目項下。已於民國 104 年第二季出售。

2. 待出售處分群組之資產：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,803

3. 與待出售非流動資產直接相關之負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
與待出售非流動資產 直接相關之負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

4. 待出售非流動資產處分損益：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>
	<u>本公司</u>
出售價款(不含營業稅)	\$ 457,564
減：帳面價值	(124,801)
相關費用	(2,373)
處分待出售非流動資產利益(未扣除稅捐\$20,758)	
(帳列其他利益及損失)	<u>\$ 330,390</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>
	<u>本公司</u>
出售價款(不含營業稅)	\$ 457,564
減：帳面價值	(124,801)
相關費用	(2,373)
處分待出售非流動資產利益	
(帳列其他利益及損失)	<u>\$ 330,390</u>

民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日無此情形。

(十四) 其他非流動資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 571,896	\$ 595,599	\$ 594,548	\$ 613,900
預付款項				
-預付設備款	-	-	7,302	7,032
存出保證金	113,457	110,284	78,623	83,842
其他金融資產				
-非流動	52,213	51,635	94,018	122,459
其他	<u>71,004</u>	<u>74,211</u>	<u>161,189</u>	<u>154,872</u>
	<u>\$ 808,570</u>	<u>\$ 831,729</u>	<u>\$ 935,680</u>	<u>\$ 982,105</u>

1. 長期預付租金係本集團簽訂位於中國大陸及越南之設定土地使用權合約，租用年限為44至50年，於租約簽訂時業已全額支付(帳列長期預付租金)，於民國105年及104年4月1日至6月30日暨105年及104年1月1日至6月30日分別認列之租金費用為\$3,586、\$3,538、\$7,353及\$7,299。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十五) 短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
銀行借款-				
擔保借款	\$ 1,914,563	\$ 1,858,469	\$ 1,086,584	\$ 926,611
信用借款	<u>5,883,403</u>	<u>3,733,989</u>	<u>3,790,634</u>	<u>3,919,231</u>
	<u>\$ 7,797,966</u>	<u>\$ 5,592,458</u>	<u>\$ 4,877,218</u>	<u>\$ 4,845,842</u>
利率區間	1.23%~5.34%	1.28%~6.60%	0.97%~7.84%	1.27%~7.84%

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十六) 應付短期票券

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
商業本票	<u>\$ 705,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 740,000</u>	<u>\$ 760,000</u>
利率區間	1.19%~1.86%	1.38%~1.45%	1.34%~2.64%	1.36%~2.64%

(十七) 其他流動負債

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
長期借款-				
一年內到期	\$ 2,192,922	\$ 3,059,349	\$ 1,240,040	\$ 948,051
一營業週期內到期	2,722,979	2,722,979	3,763,540	3,306,750
應付公司債	132,177	826,824	687,077	-
應付租賃款	14,755	14,368	13,991	13,624
預收貨款	107,729	163,459	93,344	119,741
預收貨款-預售屋	974,065	878,107	770,865	613,511
其他	31,903	89,065	48,871	54,064
	<u>\$ 6,176,530</u>	<u>\$ 7,754,151</u>	<u>\$ 6,617,728</u>	<u>\$ 5,055,741</u>

(十八) 應付公司債

	<u>國內無擔保可轉換公司債</u>			
	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
<u>本公司</u>				
第六次可轉換公司債	\$ -	\$ 667,400	\$ 667,400	\$ 667,400
減：應付公司債折價	-	(3,731)	(11,192)	(18,654)
小計	-	<u>663,669</u>	<u>656,208</u>	<u>648,746</u>
第七次可轉換公司債	5,000	32,300	32,300	32,300
減：應付公司債折價	(140)	(1,167)	(1,431)	(1,695)
小計	<u>4,860</u>	<u>31,133</u>	<u>30,869</u>	<u>30,605</u>
	4,860	694,802	687,077	679,351
減：一年內到期或 執行賣回權公司債	-	(694,802)	(687,077)	-
	<u>4,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>679,351</u>

國內無擔保可轉換公司債				
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
<u>萬洲化學</u>				
第一次可轉換公司債	\$ 10,400	\$ 11,700	\$ 14,200	\$ 56,700
減：應付公司債折價	(49)	(189)	(392)	(2,212)
小計	10,351	11,511	13,808	54,488
第二次可轉換公司債	128,400	128,400	128,400	190,900
減：應付公司債折價	(6,574)	(7,889)	(9,204)	(15,639)
小計	121,826	120,511	119,196	175,261
第三次可轉換公司債	700,000	700,000	700,000	-
減：應付公司債折價	(51,230)	(57,770)	(64,310)	-
小計	648,770	642,230	635,690	-
第一次交換公司債	206,060	206,060	206,060	-
減：應付公司債折價	(27,588)	(34,944)	(42,553)	-
小計	178,472	171,116	163,507	-
	959,419	945,368	932,201	229,749
減：一年內到期或 執行賣回權公司債	(132,177)	(132,022)	-	-
	827,242	813,346	932,201	229,749
<u>新洲全球</u>				
第一次可轉換公司債	\$ 204,540	\$ 204,540	\$ 204,540	\$ 204,540
減：應付公司債折價	(3,368)	(4,632)	(5,895)	(7,159)
小計	201,172	199,908	198,645	197,381
合計	\$ 1,033,274	\$ 1,013,254	\$ 1,130,846	\$ 1,106,481

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)	第六次	第七次
發行總額	\$1,000,000	\$300,000
票面利率	0%	0%
有效利率	2.4%	1.72%
發行期間	5年	5年
到期日	105年3月14日	107年3月13日
擔保品	無	無
贖回權	自發行滿一年翌日起(民國101年3月15日)至到期日前四十日(民國105年2月3日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：	自發行滿一個月翌日起(民國102年4月14日)至到期日前四十日(民國107年2月1日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：
	(1)本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。	(1)本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上。
	(2)本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%。	(2)本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%。
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。	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0.75%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)	\$20.65	\$17.69
轉換期間	發行滿一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	\$332,600	\$267,700
已贖回金額	\$667,400	\$ -
已買回金額	\$ -	\$ 27,300

- (2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將第六次及第七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\$97,100及\$20,700。截至民國105年6月30日止，因轉換公司債到期或轉換為普通股，致「資本公積－認股權」之餘額分別為\$0及\$2,229。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，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「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。

2. 萬洲化學於民國 100 年 9 月、102 年 12 月及 104 年 5 月發行之國內無擔保轉換公司債；民國 104 年 6 月發行第一次有擔保交換公司債，其主要發行內容如下：

(1)	第一次國內無擔保轉換公司債	第二次國內無擔保轉換公司債
發行總額	\$1,000,000	\$700,000
票面利率	0%	0%
有效利率	2.45%	2.19%
發行期間	5年	5年
到期日	105年9月15日	107年12月20日
擔保品	無	無
贖回權	自發行滿一個月翌日起(民國100年10月16日)至到期日前四十日(民國105年8月6日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債： (1)萬洲化學普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。 (2)本轉換公司債其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%者。	自發行滿一個月翌日起(民國103年1月21日)至到期日前四十日(民國107年11月11日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債： (1)萬洲化學普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。 (2)本轉換公司債其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%者。
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。	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0.75%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)	\$10.97	\$14.81
轉換期間	發行滿一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	\$989,600	\$571,600
已贖回金額	\$ -	\$ -
已買回金額	\$ -	\$ -

	第三次國內無擔保轉換公司債	第一次國內有擔保交換公司債
發行總額	\$700,000	\$200,000
票面利率	0%	0%
有效利率	1.95%	1.24%
發行期間	5年	3年
到期日	109年5月28日	107年5月13日
擔保品	無	保證票據 \$206,060
贖回權	自發行滿一個月翌日起(民國104年6月29日)至到期日前四十日(民國109年4月18日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債： (1)萬洲化學普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。 (2)本轉換公司債其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%者。	自發行滿一個月翌日起(民國104年6月14日)至到期日前四十日(民國107年4月4日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債： (1)新洲全球普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。 (2)本交換公司債其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%者。
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1.15%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。	無
轉(交)換價格(元/股) (調整後)	\$17.24	\$18.00
轉(交)換期間	發行滿一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(交)換	\$ -	\$ -
已贖回金額	\$ -	\$ -
已買回金額	\$ -	\$ -
(2)萬洲化學於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32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\$216,860。截至民國105年6月30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\$64,329。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，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「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。		

- (3)萬洲化學於民國 104 年 3 月 26 日經董事會決議通過，發行國內第一次有擔保交換公司債，萬洲化學已於該交換公司債發行後，提存原持有新洲全球普通股計 11,200 仟股至臺灣集中保管結算所股份有限公司，作為支應交換公司債之交換標的。
3. 新洲全球公司發行之國內可轉換公司債於民國 103 年 10 月發行之國內有擔保轉換公司債，其主要發行內容如下：

(1)	第一次國內有擔保轉換公司債
發行總額	\$200,000
票面利率	0%
有效利率	1.27%
發行期間	3年
到期日	106年10月31日
保證銀行	第一商業銀行
擔保品	銀行存款\$20,648
贖回權	自發行滿一個月翌日起(民國103年12月1日)至到期日前四十日(民國106年9月22日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司：
	(1)新洲全球普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上。
	(2)本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%。
轉換價格(元/股)	\$22.3
(調整後)	
轉換期間	發行滿一個月之次日至到期日止。
已轉換金額	\$ -
已賣回金額	\$ -
(2)	新洲全球於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 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\$3,100。截至民國 105 年 6 月 30 日止，尚未有轉換公司債轉換普通股之情形。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，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「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。

(十九) 長期借款/期後事項

借 款 性 質	105年6月30日	104年12月31日
長期銀行借款		
擔保借款	\$ 5,937,160	\$ 6,146,373
信用借款	<u>5,666,659</u>	<u>6,204,644</u>
	11,603,819	12,351,017
減：一年內到期部分	(2,192,922)	(3,059,349)
一營業週期內到期部份	<u>(2,722,979)</u>	<u>(2,722,979)</u>
	<u>\$ 6,687,918</u>	<u>\$ 6,568,689</u>
利率區間	1.46%~6.33%	1.55%~6.33%
借 款 性 質	104年6月30日	104年1月1日
長期銀行借款		
擔保借款	\$ 6,536,669	\$ 9,825,874
信用借款	<u>5,153,448</u>	<u>2,331,171</u>
	11,690,117	12,157,045
減：一年內到期部分	(1,240,040)	(948,051)
一營業週期內到期部份	<u>(3,763,540)</u>	<u>(3,306,750)</u>
	<u>\$ 6,686,537</u>	<u>\$ 7,902,244</u>
利率區間	1.60%~6.33%	1.65%~6.33%

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。主要借款承諾如下：

(1) 甲項授信額度\$1,900,000，不得循環動用。

(2) 乙項授信額度\$1,400,000，得於授信期間內循環動用。

(3) 本公司主要承諾如下：

a. 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。

b. 本公司之半年度及年度合併財務報告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+或有負債)除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)]應不得高於 200%；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 300%；有形淨值應不得低於新台幣 60 億元整。

(4) 上述授信額度動用金額於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日分別為\$1,385,221、\$2,026,788、\$2,201,688 及 \$2,376,588。

2. 萬洲化學於民國 101 年 12 月與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，摘要如下：

- (1) 甲項授信額度\$800,000，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\$1,100,000，授信期間五年，以支應償還既有金額負債暨充實中期營運週轉金所需之資金，得於授信期間內循環動用。
- (3) 丙項授信額度\$600,000，授信期間五年，以支應楊梅廠擴廠計畫所需之資金，不得循環動用。
- (4) 萬洲化學主要承諾如下：
 - a. 萬洲化學應提供桃園市楊梅區等 12 筆土地及桃園市楊梅區等 31 筆廠房做為擔保品。
 - b. 萬洲化學之半年度及年度合併財務報告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 180%，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。
- (5) 上述授信額度動用金額於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日分別為\$885,000、\$955,500、\$996,000 及\$1,643,000。

3. 亞化控股於民國 103 年 9 月與兆豐國際商業銀行等聯合授信銀行團簽定聯合授信合約，連帶保證人為萬洲化學及關係人李志賢，主要合約內容摘要如下：

- (1) 甲項授信額度美金 35,000 仟元，授信期間五年，以支應萬洲(江蘇)投資興建膠黏製品廠所需之資金，不得循環動用。
- (2) 乙項授信額度美金 15,000 仟元，授信期間五年，以充實中期營運週轉金所需之資金，得於授信期間內循環動用。
- (3) 連帶保證人主要承諾如下：
萬洲化學之半年度及年度合併財務報告應符合下列財務比率限制：
 - a. 流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於 100%。
 - b. 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 180%。
 - c. 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) 上述授信額度動用金額於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日為美金 25,500 仟元、18,500 仟元、5,000 仟元及 0 仟元。

4. 萬洲石化於民國 103 年 12 月與兆豐國際商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，由本公司擔任連帶保證人，授信總額度為美金 97,000 仟元整，摘要如下：

- (1) 本授信之授信總額度為美金 97,000 仟元，授信期間五年，以支應建廠所需資金暨充實中期週轉金所需之資金，限一次動用，不得循

環動用。

(2)萬洲石化及本公司主要承諾如下：

a. 萬洲石化之土地使用權及廠房設備不得設質抵押與他人。

b. 本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：

流動比率(流動資產/流動負債)不得低於 100%;負債比率[負債及或有負債總額/有形淨值(股東權益-無形資產)]不得高於 250%;利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用]不得低於 300%;有形淨值不得低於新台幣 60 億元。

(3)上述授信額度動用金額於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日分別為美金 81,480 仟元、89,240 仟元、97,000 仟元及 97,000 仟元。

5. 本公司民國 105 年半年度合併財務報告未符合與台新國際商業銀行等聯合授信銀行團簽訂之融資承諾合約書中要求之負債/權益比例，銀行有權要求提早償還尚未清償之金額計\$1,385,221，該尚未償還之金額已重分類至流動負債。惟截至 105 年 8 月 11 日止，銀行並未要求提早償還貸款。本公司已積極與銀行協商中。

6. 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本集團為長短期借款及應付公司債所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據\$21,310,459。

7. 本集團未動用長期借款額度明細如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
浮動利率				
一年以上到期	\$ 2,201,762	\$ 2,175,047	\$ 3,346,571	\$ 3,570,150

未動用借款額度係為本集團償還既有金融負債暨充實中期週轉金及擴廠計畫所需。

8. 本集團借款依合約相關規定至遲於民國 119 年 9 月清償。

9. 期後事項:請詳附註十一(一)。

(二十)應付租賃款

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. (1)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

(2)未來最低租賃給付總額及其現值如下：

105年6月30日			
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 7,497	\$ 3,012	\$ 4,485
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	29,988	9,746	20,242
超過5年	43,014	3,329	39,685
	73,002	13,075	59,927
	<u>\$ 80,499</u>	<u>\$ 16,087</u>	<u>\$ 64,412</u>
104年12月31日			
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 7,497	\$ 3,118	\$ 4,379
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	29,988	10,223	19,765
超過5年	46,762	4,332	42,430
	76,750	14,555	62,195
	<u>\$ 84,247</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 66,574</u>
104年6月30日			
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 7,497	\$ 3,221	\$ 4,276
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	29,988	10,689	19,299
超過5年	50,511	5,398	45,113
	80,499	16,087	64,412
	<u>\$ 87,996</u>	<u>\$ 19,308</u>	<u>\$ 68,688</u>

	104年1月1日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 7,497	\$ 3,322	\$ 4,175
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	29,988	11,144	18,844
超過5年	54,259	6,527	47,732
	84,247	17,671	66,576
	<u>\$ 91,744</u>	<u>\$ 20,993</u>	<u>\$ 70,751</u>

3.(1)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

(2)未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	105年6月30日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 20,999	\$ 10,729	\$ 10,270
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	36,696	47,301
超過5年	172,575	34,753	137,822
	256,572	71,449	185,123
	<u>\$ 277,571</u>	<u>\$ 82,178</u>	<u>\$ 195,393</u>
	104年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 20,999	\$ 11,010	\$ 9,989
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	37,993	46,004
超過5年	183,074	38,748	144,326
	267,071	76,741	190,330
	<u>\$ 288,070</u>	<u>\$ 87,751</u>	<u>\$ 200,319</u>

104年6月30日			
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 20,999	\$ 11,284	\$ 9,715
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	39,255	44,742
超過5年	193,574	42,923	150,651
	277,571	82,178	195,393
	<u>\$ 298,570</u>	<u>\$ 93,462</u>	<u>\$ 205,108</u>
104年1月1日			
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 20,999	\$ 11,551	\$ 9,448
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	40,482	43,515
超過5年	204,074	47,271	156,803
	288,071	87,753	200,318
	<u>\$ 309,070</u>	<u>\$ 99,304</u>	<u>\$ 209,766</u>

4. 融資租賃負債不超過1年者帳列「其他流動負債」，超過1年者帳列「其他非流動負債」。

(二十一) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國105年及104年4月1日至6月30日暨105年及104年1月1日至6月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,577、\$2,283、\$7,155及\$7,769。

(3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,715。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 列入編製合併報表之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,695、\$8,415、\$13,053 及 \$14,538。

(4) 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，國外子公司依據當地政府相關就業法令提撥之退休金分別為 \$15,045、\$8,227、\$25,180 及 \$18,591。

(二十二) 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 105 年 6 月 30 日止，額定股本為 \$6,000,000 (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 \$4,512,842。

2. 本公司為提昇股東權益報酬率及每股獲利能力，經民國 104 年 5 月股東會通過辦理現金減資退還股東股款，減資金額為 \$512,724，消除股份 51,272 仟股，預計減資比率約為 10%。上述減資案業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並經董事會決議以民國 104 年 10 月 14 日為減資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

3. 庫藏股

(1) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十三) 資本公積

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。

105年1月1日至6月30日				
	發行溢價	認股權	其他	小計
1月1日	\$1,697,858	\$ 67,033	\$ 94,747	\$1,859,638
資本公積配發現金	(63,180)	-	-	(63,180)
與非控制權益交易	-	-	12,790	12,790
認列對子公司所有權				
權益變動	-	-	10,040	10,040
認股權失效	-	(64,804)	64,804	-
6月30日	<u>\$1,634,678</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 182,381</u>	<u>\$1,819,288</u>

104年1月1日至6月30日				
	發行溢價	認股權	其他	小計
1月1日	\$1,735,186	\$ 67,033	\$ 14,013	\$1,816,232
認列對子公司所有權				
權益變動	-	-	25,642	25,642
註銷庫藏股	(8,291)	-	(3,847)	(12,138)
6月30日	<u>\$1,726,895</u>	<u>\$ 67,033</u>	<u>\$ 35,808</u>	<u>\$1,829,736</u>

(二十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配案提請股東會決議分配或保留之。

前項提列之特別盈餘公積於提列之目的或原因消失後，迴轉併入未分配盈餘後得列入分配項目，其盈餘分派應依本條所定方式分配。

本公司年度如有獲利應提撥不低於百分之零點五作為員工酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞。

員工酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；並得以現金或股票方式發放。

2. 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，就其餘額以股票及現金股利分配之，惟現金股利不得低於當次盈餘分配之百分之十。

3. 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。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 105 年 6 月 28 日及民國 104 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分派案(相關資訊可至公開資訊觀測站查詢)如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 163,713		\$ -	
法定盈餘公積	36,325		14,486	
現金股利	162,462	\$ 0.36	128,181	\$ 0.25
	<u>\$ 362,500</u>		<u>\$ 142,667</u>	

註：係以民國 105 年 3 月 15 日流通在外普通股股數為計算基礎。嗣後如因本公司股權變動以致影響流通在外股數，致股東配息率發生變動時，授權董事長辦理相關事宜。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(二十五)營業收入

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 4,494,846	\$ 4,508,387
其他收入	114,748	108,937
合計	<u>\$ 4,609,594</u>	<u>\$ 4,617,324</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 8,357,395	\$ 8,459,454
其他收入	220,161	216,963
合計	<u>\$ 8,577,556</u>	<u>\$ 8,676,417</u>

(二十六) 其他收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 4,088	\$ 2,259
利息收入	4,845	12,096
股利收入	6,271	9,174
其他收入	<u>52,892</u>	<u>14,195</u>
合計	<u>\$ 68,096</u>	<u>\$ 37,724</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 10,330	\$ 4,709
利息收入	10,533	16,226
股利收入	6,271	11,321
其他收入	<u>78,778</u>	<u>29,993</u>
合計	<u>\$ 105,912</u>	<u>\$ 62,249</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 555	(\$ 248)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益(損失)	7,509	(2,192)
處分備供出售金融資產損失	(620)	-
淨外幣兌換損失	(24,995)	(7,875)
處分無活絡市場之債券工具 投資利益	682	561
處分不動產、廠房及設備損失	(1,752)	(121)
處分待出售非流動資產利益	-	330,390
投資性不動產公允價值調整 利益減少	(69)	(15)
其他	(9,340)	(19,426)
	<u>(\$ 28,030)</u>	<u>\$ 301,074</u>

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 762	\$ 2,795
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨利益(損失)	10,387 (	2,285)
處分備供出售金融資產(損失) (	529)	-
淨外幣兌換損失 (	23,775) (	38,305)
處分無活絡市場之債券工具		
投資利益	1,155	2,097
處分不動產、廠房及設備損失 (	4,264) (	2,780)
處分待出售非流動資產利益	-	330,390
投資性不動產公允價值調整		
利益減少 (	121) (	1,379)
其他 (	19,280) (	30,357)
	<u>(\$ 35,665)</u>	<u>\$ 260,176</u>

(二十八) 財務成本

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 160,366	\$ 124,657
轉(交)換公司債	8,322	7,994
應付租賃款	2,428	2,569
減：符合要件之		
資產資本化金額 (	29,043) (	62,343)
	<u>\$ 142,073</u>	<u>\$ 72,877</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 272,836	\$ 240,038
轉(交)換公司債	20,451	13,733
應付租賃款	4,910	5,160
減：符合要件之		
資產資本化金額 (	90,214) (	117,997)
	<u>\$ 207,983</u>	<u>\$ 140,934</u>

(二十九) 成本及費用性質之額外資訊

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 375,319	\$ 305,660
勞健保費用	15,905	15,368
退休金費用	25,317	18,925
其他用人費用	42,279	24,932
折舊費用	202,683	154,851
攤銷費用	2,905	273
	<u>\$ 664,408</u>	<u>\$ 520,009</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 686,551	\$ 610,817
勞健保費用	31,446	30,652
退休金費用	45,388	40,898
其他用人費用	78,247	62,308
折舊費用	364,811	301,671
攤銷費用	3,710	497
	<u>\$ 1,210,153</u>	<u>\$ 1,046,843</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 0.5%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 民國 105 年度員工酬勞係依獲利情況估列，本公司民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$506、\$0、\$506 及\$0。

民國 104 年度財務報告認列之員工酬勞為\$0，與經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞之差異為\$5,054，已於民國 105 年度損益中調整。民國 104 年度尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 52,101	\$ 125,762
以前年度所得稅低(高)估	(12,339)	(35,256)
當期所得稅總額	<u>39,762</u>	<u>90,506</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,135	(9,848)
所得稅費用	<u>\$ 48,897</u>	<u>\$ 80,658</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 90,273	\$ 160,978
以前年度所得稅低(高)估	(12,285)	(35,256)
當期所得稅總額	<u>77,988</u>	<u>125,722</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,483)	(13,641)
所得稅費用	<u>\$ 71,505</u>	<u>\$ 112,081</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無此情形。

3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司、旺洲開發、悠逸旅館、新洲全球、 亞洲化學及創富投資	核定至民國103年度
萬洲化學	核定至民國102年度

4. 未分配盈餘相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>86,450</u>	<u>248,149</u>	<u>275,951</u>	<u>197,970</u>
	<u>\$ 86,450</u>	<u>\$ 248,149</u>	<u>\$ 275,951</u>	<u>\$ 197,970</u>

5. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
股東可扣抵 稅額帳戶餘額	<u>\$ 62,661</u>	<u>\$ 59,667</u>	<u>\$ 28,409</u>	<u>\$ 30,273</u>
		104年度(預計)		103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.64%</u>		<u>16.36%</u>

(三十一) 每股盈餘(虧損)

105年4月1日至6月30日			
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 29,114)	451,284	(\$ 0.06)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 29,114)	451,284	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
子公司國內可轉換公司債	(8,885)	-	
員工分紅	-	399	
屬於母公司之本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 37,999)	451,683	(\$ 0.08)
104年4月1日至6月30日			
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 354,919	510,473	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 354,919	510,473	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
第六次國內可轉換公司債	3,731	35,275	
第七次國內可轉換公司債	617	1,994	
子公司國內可轉換公司債	(10,592)	-	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 348,675	547,742	\$ 0.64

105年1月1日至6月30日			
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 37,088	451,284	\$ 0.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 37,088	451,284	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
子公司國內可轉換公司債	(17,477)	-	
員工分紅	-	399	
屬於母公司之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 19,611	451,683	\$ 0.04
104年1月1日至6月30日			
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 220,648	511,597	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 220,648	511,597	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
第六次國內可轉換公司債	7,462	35,275	
第七次國內可轉換公司債	804	1,994	
子公司國內可轉換公司債	(24,340)	-	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 204,574	548,866	\$ 0.37

(三十二) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，以現金\$103,791，增加購入萬洲化學已發行股份 8,200 仟股。

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

YEM CHIO 於民國 104 年 1 月 1 日以帳面價值出售 ASIA PLASTICS 49% 股權予亞化控股，價款共計美金 16,138 仟元。

3. 萬洲化學發行之國內無擔保轉換公司債，於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉換之股數，分別為 118 仟股及 7,354 仟股。

上述取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額，對本公司業主權益之影響請詳附註六(二十三)說明。

(三十三)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 454,378	\$ 719,128
加：期初應付租賃款	266,893	280,517
期初應付設備及工程款	51,680	355,538
期末其他應收票據	26,749	254,468
減：期末應付租賃款	(259,805)	(273,796)
期末應付設備及工程款	(55,787)	(72,342)
期初其他應收票據	(77,097)	(419,498)
本期支付現金	<u>\$ 407,011</u>	<u>\$ 844,015</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
應付現金股利-本公司	<u>\$ 162,462</u>	<u>\$ 128,181</u>
應付資本公積-本公司	<u>\$ 63,180</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利		
分配現金-子公司	<u>\$ 92,837</u>	<u>\$ 296,428</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱、關係及簡稱：請詳附註四(三)3.。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 103,694</u>	<u>\$ 6,731</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 134,329</u>	<u>\$ 84,448</u>

本集團對關係人之進貨，係按雙方議定價格及條件辦理，民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之進貨主係供試產之用。

2. 應付關係人款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
應付帳款：				
-其他關係人	<u>\$ 69,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付帳款來自進貨交易，該應付款項並無附息。

3. 關係人提供本集團背書保證情形

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
關係人	<u>\$ 26,779,669</u>	<u>\$ 25,049,554</u>	<u>\$ 25,810,493</u>	<u>\$ 26,075,246</u>

4. 提供關係企業背書保證情形

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>104年1月1日</u>
關聯企業	<u>\$ 163,659</u>	<u>\$ 166,448</u>	<u>\$ 156,410</u>	<u>\$ 160,364</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,801	\$ 5,228
退職後福利	477	432
合計	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 5,660</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 17,474	\$ 11,313
退職後福利	892	858
合計	<u>\$ 18,366</u>	<u>\$ 12,171</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	105年6月30日	104年12月31日	
其他流動資產			
-其他金融資產-活期存款	\$ 301,520	\$ 521,228	存貨買賣價金信託等
-其他金融資產-定期存款	226,390	232,276	進貨及工程履約保證
-其他金融資產-應收帳款	130,572	134,434	短期借款
-其他金融資產-有價證券	39,906	39,346	短期借款
其他非流動資產			
-其他金融資產-活期存款	41,434	40,856	長期借款擔保及公司債保證
-其他金融資產-定期存款	10,779	10,779	租賃土地擔保及工程履約保證
-存出保證金	113,457	110,284	假扣押擔保及履約保證
-長期預付租金	136,066	142,333	長、短期借款擔保
應收票據	6,000	6,000	履約保證
存貨	6,476,390	6,079,588	長、短期借款擔保
不動產、廠房及設備	8,393,238	8,084,300	長、短期借款擔保
投資性不動產	533,869	533,869	長、短期借款擔保
	<u>\$ 16,409,621</u>	<u>\$ 15,935,293</u>	
項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	104年6月30日	104年1月1日	
其他流動資產			
-其他金融資產-活期存款	\$ 532,160	\$ 501,387	存貨買賣價金信託等
-其他金融資產-定期存款	96,506	99,727	進貨及工程履約保證
-其他金融資產-應收帳款	142,411	94,056	短期借款
-其他金融資產-有價證券	48,670	-	短期借款
其他非流動資產			
-其他金融資產-活期存款	78,783	107,414	長期借款擔保及公司債保證
-其他金融資產-定期存款	15,235	15,045	租賃土地擔保及工程履約保證
-存出保證金	78,623	83,842	假扣押擔保及履約保證
-長期預付租金	143,723	149,139	長、短期借款擔保
應收票據	6,000	12,000	履約保證
存貨	7,143,987	6,223,589	長、短期借款擔保
不動產、廠房及設備	6,870,652	6,009,101	長、短期借款擔保
投資性不動產	920,619	922,673	長、短期借款擔保
	<u>\$ 16,077,369</u>	<u>\$ 14,217,973</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十九)、(二十)及七(二)外：

1. 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本集團為購貨、購置機器設備及擔保之需，已開立未使用之銀行信用狀為\$312,166。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 653,554	\$ 954,169	\$ 646,032	\$ 942,596
委託營造廠商興建大樓	990,745	799,526	1,420,065	1,349,992
合計	<u>\$ 1,644,299</u>	<u>\$ 1,753,695</u>	<u>\$ 2,066,097</u>	<u>\$ 2,292,588</u>

3. 營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	104年1月1日
不超過1年	\$ 112,517	\$ 113,023	\$ 114,375	\$ 117,214
超過1年但不超過5年	477,758	469,072	459,928	476,492
超過5年	271,921	362,209	397,644	449,862
	<u>\$ 862,196</u>	<u>\$ 944,304</u>	<u>\$ 971,947</u>	<u>\$ 1,043,568</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 105 年 8 月 11 日董事會決議通過，與合作金庫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 30 億元之範圍內，償還金融機構既有負債暨充實中期營運週轉金之用途。
- (二)為有效利用與活化公司資產，本公司於民國 105 年 8 月 11 日董事會決議，參考中信不動產估價師聯合事務所鑑價報告之估價金額，以\$200,213 出售台北市內湖區辦公大樓 8 樓及停車位予英群股份有限公司。
- (三)亞化工業美國為拓展業務需求，於民國 105 年 7 月 25 日董事會決議，參考 Certified Appraiser Network 之估價金額，以美金 1,580 仟元向亞化工業美國之董事購買不動產。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1)除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金

及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

應付公司債(包含一年內到期或執行賣回全公司債)：

105年6月30日				
		公允價值		
帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債(包含一年內到期或執行賣回權公司債)	\$1,165,451	\$ -	\$1,202,137	\$ -
104年12月31日				
		公允價值		
帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債(包含一年內到期或執行賣回權公司債)	\$1,840,078	\$ -	\$1,876,672	\$ -
104年6月30日				
		公允價值		
帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債(包含一年內到期或執行賣回權公司債)	\$1,817,903	\$ -	\$1,855,729	\$ -
104年1月1日				
		公允價值		
帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債(包含一年內到期或執行賣回權公司債)	\$1,106,481	\$ -	\$1,113,501	\$ -

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉(交)換債券：係本集團發行之可轉(交)換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團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資訊如下：

105年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,878	32.28	\$ 1,836,019
美金：人民幣(註)	28,999	6.66	936,081
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,686	32.28	\$ 183,532
美金：人民幣(註)	114,301	6.66	3,689,634

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 44,703	32.83	\$ 1,467,590
美金：人民幣(註)	29,470	6.57	967,485
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,309	32.83	\$ 207,140
美金：人民幣(註)	116,831	6.57	3,835,574
104年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 62,148	30.85	\$ 1,917,276
美金：人民幣(註)	24,880	6.20	767,536
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,268	30.85	\$ 193,364
美金：人民幣(註)	128,320	6.20	3,958,673
104年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 51,307	31.63	\$ 1,622,846
美金：人民幣(註)	30,750	6.22	972,619
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,885	31.63	\$ 439,185
美金：人民幣(註)	123,750	6.22	3,914,198
註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，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。			

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益

105年4月1日至6月30日			
未實現兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.28	\$ 27,793
美金：人民幣(註)	2,257	6.66	11,499
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.28	(\$ 33)
美金：人民幣(註)	9	6.66	1,003
104年4月1日至6月30日			
未實現兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.85	\$ 5,556
美金：人民幣(註)	207	6.20	1,049
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.85	(\$ 1,386)
美金：人民幣(註)	(65)	6.20	(306)
105年1月1日至6月30日			
未實現兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	32.28	(\$ 21,216)
美金：人民幣(註)	946	6.66	4,738
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣(註)	(1,573)	6.66	(8,862)

104年1月1日至6月30日			
未實現兌換損益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.85	(\$ 18,970)
美金：人民幣(註)	3	6.20	15
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.85	(\$ 10)
美金：人民幣(註)	153	6.20	965

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 91,801	\$ -
美金：人民幣(註)	5%	46,804	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	9,177	-
美金：人民幣(註)	5%	184,482	-

104年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	95,864	\$ -
美金：人民幣(註)	5%	38,377	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	9,668	-
美金：人民幣(註)	5%	197,934	-

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，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。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，來進行該項風險之控管。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$0；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$29,654 及 \$6,471。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款主係為浮動利率。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 於民國 105 年及 104 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 5%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$11,150 及 \$11,851，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(七)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(七)之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十九)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年6月30日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$7,980,372	\$ -	\$7,980,372
應付短期票券	705,000	-	705,000
應付票據	629,376	-	629,376
應付帳款	900,096	-	900,096
其他應付款	902,470	-	902,470
應付公司債	132,177	1,033,274	1,165,451
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,155,467	7,223,107	12,378,574

非衍生金融負債：

104年12月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$5,731,358	\$ -	\$5,731,358
應付短期票券	500,000	-	500,000
應付票據	634,573	-	634,573
應付帳款	783,975	-	783,975
其他應付款	621,921	-	621,921
應付公司債	826,824	1,013,254	1,840,078
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,090,044	7,113,992	13,204,036

非衍生金融負債：

104年6月30日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$5,020,653	\$ -	\$5,020,653
應付短期票券	740,000	-	740,000
應付票據	650,840	-	650,840
應付帳款	706,234	-	706,234
其他應付款	1,023,471	-	1,023,471
應付公司債	687,077	1,130,846	1,817,923
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,339,496	7,024,520	12,364,016

非衍生金融負債：

104年1月1日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$4,997,824	\$ -	\$4,997,824
應付短期票券	760,000	-	760,000
應付票據	672,262	-	672,262
應付帳款	1,100,671	-	1,100,671
其他應付款	629,613	-	629,613
應付公司債	-	1,106,481	1,106,481
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,655,363	8,386,927	13,042,290

衍生金融負債：

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日因金額不重大不予揭露。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之備供出售權益證券屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日、104 年 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
理財商品	\$ -	\$ -	\$ 96,905	\$ 96,905
權益證券	2	-	-	2
金融債券	1,965	-	-	1,965
備供出售金融資產				
(含受限制資產)				
權益證券	571,212	-	-	571,212
受益憑證	-	21,874	-	21,874
投資性不動產(註1)	-	-	538,115	538,115
合計	<u>\$ 573,179</u>	<u>\$ 21,874</u>	<u>\$ 538,115</u>	<u>\$ 1,133,168</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,897</u>	<u>\$ 50,897</u>

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 2
金融債券	1,915	-	-	1,915
受益憑證	9,928	-	-	9,928
備供出售金融資產				
(含受限制資產)				
權益證券	250,497	-	-	250,497
受益憑證	-	25,698	-	25,698
投資性不動產(註1)	-	-	535,988	535,988
合計	<u>\$ 262,342</u>	<u>\$ 25,698</u>	<u>\$ 535,988</u>	<u>\$ 824,028</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,284</u>	<u>\$ 61,284</u>

104年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益債券	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 4
金融債券	2,000	-	-	2,000
受益憑證	9,719	-	-	9,719
備供出售金融資產				
(含受限制資產)				
權益債券	53,838	-	-	53,838
受益憑證	-	27,898	-	27,898
投資性不動產(註1)	-	-	848,017	848,017
合計	<u>\$ 65,561</u>	<u>\$ 27,898</u>	<u>\$ 848,017</u>	<u>\$ 941,476</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
之金融負債				
可轉換公司債買賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,057</u>	<u>\$ 50,057</u>

104年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 21,443	\$ -	\$ -	\$ 21,443
金融債券	2,000	-	-	2,000
備供出售金融資產				
受益憑證	-	30,516	-	30,516
投資性不動產(註1)	-	-	849,447	849,447
合計	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 30,516</u>	<u>\$ 849,447</u>	<u>\$ 903,406</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債買賣回權	\$ -	\$ -	\$ 852	\$ 852

註 1：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>公司債</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	加權平均百元價	淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之評價技術而得。

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年度第三等級之變動：

	<u>105年</u>
	<u>理財商品</u>
1月1日	\$ -
認列於當期損益之利益或損失(註2)	481
本期購買	200,056
本期出售	(100,028)
匯差	(3,604)
6月30日	<u>\$ 96,905</u>

註2：帳列營業外收入及支出。

民國 104 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日無此情形。

7. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資性不動產公允價值之變動情形，請詳附註六(十一)之說明。

8. 民國 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團財務處依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

另投資部門及財務處共同訂定金融工具及投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項目	105年6月30日 公允價值	評價技術	觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
理財商品	\$ 96,905	現金流量 折現法	折現率	不適用	折現率愈高， 公允價值愈低。
投資性不動產	538,115	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。

註：折現率及收益資本化率請詳附註六(十一)說明。

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請無此情形。
7. 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：請詳附表五。
8. 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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：本集團發行可轉換公司債，請詳附註六(十八)。
10. 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：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本集團營運決策者以產品別之角度經營業務；產品上，本集團目前著重於膠帶事業上，來自台灣特化廠之收入因未達揭露門檻而未包含於應報導部門中；專業投資公司之收入因未納入營運決策者之報告中，故未包含於應報導部門中。以上非應報導部門之經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	包裝材料事業部	房產事業部	其他營運部	調整沖銷	合併
外部收入	\$ 8,357,395	\$ -	\$ 220,161	\$ -	\$8,577,556
內部部門收入	1,223,469	-	-	(1,223,469)	-
部門收入	<u>\$ 9,580,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,161</u>	<u>(\$1,223,469)</u>	<u>\$8,577,556</u>
部門損益	<u>\$ 267,627</u>	<u>(\$ 10,581)</u>	<u>(\$ 43,293)</u>	<u>\$ 40,830</u>	<u>\$ 254,583</u>

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	包裝材料事業部	房產事業部	其他營運部	調整沖銷	合併
外部收入	\$ 8,459,454	\$ 2,676	\$ 214,287	\$ -	\$8,676,417
內部部門收入	1,273,747	11,471	-	(1,285,218)	-
部門收入	<u>\$ 9,733,201</u>	<u>\$ 14,147</u>	<u>\$ 214,287</u>	<u>(\$1,285,218)</u>	<u>\$8,676,417</u>
部門損益	<u>\$ 181,038</u>	<u>(\$ 8,937)</u>	<u>(\$ 2,583)</u>	<u>\$ 26,109</u>	<u>\$ 195,627</u>

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。

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
應報導部門損益	\$ 254,583	\$ 195,627
營業外收入及支出	(121,587)	207,210
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 132,996</u>	<u>\$ 402,837</u>

炎洲股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	旺洲開發	其他應收款	Y	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -	2.50	2	\$ -	營業運用	\$ -	無	\$ -	\$ 1,477,548	\$ 2,955,097	
0	本公司	創益投資	其他應收款	Y	200,000	200,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	1,477,548	2,955,097	
0	本公司	悠逸旅館	其他應收款	Y	170,000	170,000	40,000	1.7-3.2	2	-	營運週轉	-	無	-	1,477,548	2,955,097	
0	本公司	萬洲石化	其他應收款	Y	166,488	160,808	160,808	2.50	2	-	營業運用	-	無	-	1,477,548	2,955,097	
1	YEM CHIO	ASIA PLASTICS	其他應收款	Y	33,420	32,280	21,305	1.90	2	-	營運週轉	-	無	-	519,681	519,681	
1	YEM CHIO	寧波炎洲	其他應收款	Y	334,200	322,800	-	2.00	2	-	營業運用	-	無	-	519,681	519,681	
1	YEM CHIO	萬洲石化	其他應收款	Y	250,650	242,100	242,100	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	415,745	415,745	
2	旺洲開發	悠逸旅館	其他應收款	Y	12,000	12,000	-	3.20	2	-	營業運用	-	無	-	69,667	139,335	
3	WAN CHIO	本公司	其他應收款	Y	129,120	129,120	129,120	2.30	2	-	營運週轉	-	無	-	245,102	490,204	
4	包大師(上海)	萬洲(天津)	其他應收款	Y	19,432	8,499	8,499	3.48-6.00	2	-	營運週轉	-	無	-	101,015	101,015	
4	包大師(上海)	亞化科技(武漢)	其他應收款	Y	7,685	-	-	3.68-6.00	2	-	營運週轉	-	無	-	101,015	101,015	
5	亞化控股	亞化科技(印度)	其他應收款	Y	5,002	4,831	4,831	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
5	亞化控股	萬洲科技(越南)	其他應收款	Y	77,232	54,876	54,876	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
5	亞化控股	萬洲(江蘇)	其他應收款	Y	232,680	225,960	225,960	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
5	亞化控股	萬洲(上海)	其他應收款	Y	407,688	242,100	242,100	2.75	2	-	營運運用	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
5	亞化控股	寧波炎洲	其他應收款	Y	668,400	645,600	-	2.75	2	-	營運週轉	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
5	亞化控股	ASIA PLASTICS	其他應收款	Y	322,800	322,800	322,800	2.75	2	-	營運週轉	-	無	-	4,310,357	4,310,357	
6	東莞億洲	萬洲科技(渭南)	其他應收款	Y	25,413	24,228	24,228	5.31-6.06	2	-	營運週轉	-	無	-	887,720	887,720	
6	東莞億洲	萬洲(江蘇)	其他應收款	Y	81,320	77,528	77,528	2.35	2	-	營運週轉	-	無	-	887,720	887,720	
6	東莞億洲	萬洲(上海)	其他應收款	Y	126,688	96,910	82,374	5.00	2	-	營運週轉	-	無	-	887,720	887,720	
6	東莞億洲	萬洲石化	其他應收款	Y	152,475	145,365	145,365	4.35	2	-	營運週轉	-	無	-	355,088	355,088	
7	亞化國際	萬洲化學	其他應收款	Y	86,892	83,928	83,928	1.50	2	-	營運週轉	-	無	-	275,681	275,681	
7	亞化國際	亞化控股	其他應收款	Y	190,494	183,996	183,996	1.50	2	-	營運週轉	-	無	-	689,202	689,202	
8	萬洲(上海)	亞化科技(武漢)	其他應收款	Y	40,660	-	-	5.00	2	-	逾期帳款	-	無	-	989,306	989,306	
8	萬洲(上海)	萬洲(天津)	其他應收款	Y	15,248	-	-	5.00	2	-	逾期帳款	-	無	-	989,306	989,306	
8	萬洲(上海)	萬洲科技(渭南)	其他應收款	Y	29,479	28,104	28,104	6.10-7.54	2	-	逾期帳款/營運週轉	-	無	-	989,306	989,306	
8	萬洲(上海)	萬洲石化	其他應收款	Y	123,505	117,746	117,746	4.35	2	-	營運週轉	-	無	-	395,723	395,723	
8	萬洲(上海)	寧波炎洲	其他應收款	Y	355,775	339,185	339,185	4.60-5.00	2	-	營運週轉	-	無	-	989,306	989,306	
9	萬洲科技 (渭南)	亞化國際	其他應收款	Y	55,908	53,301	53,301	3.50	2	-	營運週轉	-	無	-	89,440	89,440	
10	創富投資	萬洲化學	其他應收款	Y	130,000	-	-	1.50	2	-	營運週轉	-	無	-	120,288	120,288	
10	創富投資	創益投資	其他應收款	Y	120,000	120,000	120,000	2.00	2	-	營運週轉	-	無	-	120,288	120,288	
11	寧波炎洲	萬洲石化	其他應收款	Y	254,125	242,275	242,275	4.00-5.00	2	-	營運週轉	-	無	-	294,275	294,275	
12	ASIA PLASTICS	寧波炎洲	其他應收款	Y	322,800	332,800	332,800	2.75	2	-	營運週轉	-	無	-	742,431	742,431	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：(1).屬業務往來者。

(2).屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1). 本公司資金貸與他人之總額不得超過淨值之40%，對個別對象資金貸與限額，不得超過淨值之20%。

(2). YEM CHIO資金貸與他人之總額不得超過淨值之40%，對個別對象資金貸與限額，不得超過淨值之40%，但若對象為最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，融資金額不得超過淨值50%為限。

(3). 本公司(存續公司)與子公司旺洲建設公司(消滅公司)合併基準日為104/09/20，原本公司貸與旺洲建設公司之金額因合併而消滅。

原由旺洲建設公司貸與優館精品公司之金額，則轉由本公司貸與；優館精品休閒旅館有限公司於104/11/04更名為悠逸旅館有限公司。

(4). WAN CHIO資金貸與他人之總額不得超過淨值之40%，對個別對象資金貸與限額，不得超過淨值之20%，但若對象為最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，融資金額不得超過公司資本額之百分之二百。

(5). 旺洲開發貸與他人之總額不得超過淨值之40%，對每一貸與對象之限額不得超過淨值之20%。

(6). 包大師(上海)資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額，均不得超過淨值之40%。

若包大師(上海)對象為最終母公司直接及間接持有表決權股份100%國外公司間，則包大師(上海)貸與金額及總額以不超過公司淨值之100%為限。

(7). 亞化控股資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸予限額，均不得超過淨值之40%，但最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，從事資金貸與以不超過公司淨值之100%為限。

(8). 亞化國際資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸予限額，均不得超過淨值之40%。惟亞化國際之母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，從事資金貸與以不超過亞化國際淨值之100%為限。

(9). 創富投資資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸予限額，均不得超過淨值之40%。

(10). 萬洲(上海)資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額以不超過萬洲(上海)淨值之40%為限。

但若對象為萬洲(上海)最終母公司直接及間接持有表決權股份100%國外公司間者，則萬洲(上海)貸與金額及總額以不超過萬洲(上海)淨值之100%為限。

(11). 東莞億洲資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額以不超過東莞億洲淨值之40%為限。

但若對象為東莞億洲最終母公司直接及間接持有表決權股份100%國外公司間者，則東莞億洲貸與金額及總額以不超過東莞億洲淨值之100%為限。

(12). 萬洲科技(渭南)資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額以不超過萬洲科技(渭南)淨值之40%為限。

但若對象為萬洲科技(渭南)最終母公司直接及間接持有表決權股份100%國外公司間者，則萬洲科技(渭南)貸與金額及總額以不超過萬洲科技(渭南)淨值之100%為限。

(13). 寧波炎洲資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額以不超過寧波炎洲淨值之40%為限。

但若對象為寧波炎洲最終母公司直接及間接持有表決權股份100%者，則寧波炎洲貸與金額及總額以不超過寧波炎洲淨值之100%為限。

(14). ASIA PLASTICS資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸予限額，均不得超過淨值之40%，但最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，從事資金貸與以不超過公司淨值之100%為限。

(15). 創富投資資金貸與本公司\$130,000，因創富民國104年第一季認列採用權益法之關聯企業損失致資金貸與限額\$129,296超限。惟萬洲化學已於民國105年5月11日償還\$130,000。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

炎洲股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	本公司	悠逸旅館	(2)	\$ 7,387,742	\$ 54,000	\$ 54,000	\$ 40,000	\$ -	1	\$ 7,387,742	Y	N	N	-
0	本公司	旺洲開發(裕洲)	(2)	7,387,742	150,000	150,000	50,000	-	2	7,387,742	Y	N	N	-
0	本公司	WAN CHIO	(3)	7,387,742	751,950	710,160	251,784	-	10	7,387,742	Y	N	N	-
0	本公司	YEM CHIO	(2)	7,387,742	1,786,670	1,726,640	727,914	-	23	7,387,742	Y	N	N	-
0	本公司	寧波炎洲	(3)	7,387,742	553,218	534,347	-	-	7	7,387,742	Y	N	Y	-
0	本公司	萬洲石化	(3)	7,387,742	3,718,110	3,679,920	3,096,540	-	50	7,387,742	Y	N	Y	-
1	萬洲化學	香港依聯	(2)	6,369,153	17,378	16,786	-	-	0	6,369,153	N	N	N	-
1	萬洲化學	亞化工業美國	(3)	6,369,153	133,680	129,120	-	-	2	6,369,153	N	N	N	-
1	萬洲化學	亞化控股	(2)	6,369,153	3,241,740	3,131,160	1,484,880	-	49	6,369,153	N	N	N	-
1	萬洲化學	東莞億洲	(3)	6,369,153	30,000	30,000	24,325	-	0	6,369,153	N	N	Y	-
1	萬洲化學	寧波炎洲	(3)	6,369,153	326,150	322,800	199,671	-	5	6,369,153	N	N	Y	-
1	萬洲化學	萬洲(上海)	(3)	6,369,153	382,150	378,800	4,979	-	6	6,369,153	N	N	Y	-
2	亞化國際	緯達光電	(6)	344,601	86,224	83,282	26,792	-	12	344,601	N	N	Y	-
3	BVI亞化光電	緯達光電	(6)	142,392	83,216	80,377	57,136	-	28	142,392	N	N	Y	-
4	亞洲化學	BVI亞化光電	(2)	168,154	86,892	83,928	57,136	58,046	25	168,154	N	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

- (1). 本公司及萬洲化學背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之100%計算，對單一企業背書保證之限額為最近期財務報告淨值之100%計算。
- (2). 亞化國際、BVI亞化光電及亞洲化學背書保證最高限額及對單一企業背書保證之限額均不得超過最近期財務報告淨值之50%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：本公司與旺洲建設合併，請詳附註四(三)之說明。原本公司為旺洲建設之背書保證因合併而消滅；另，原由旺洲建設為旺洲開發之背書保證則轉由本公司背書保證。

附表三

炎洲股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年6月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	股票							
	群和創業投資股份有限公司	無	以成本衡量金融資產-非流動	1,951	\$ 20	1.95%	\$ -	
	優品全球股份有限公司	"	"	171,900	1,719	17.19%	-	
	長興材料工業股份有限公司	"	備供出售金融資產-流動	490,000	16,317	0.05%	16,317	
	基泰建設股份有限公司	"	"	971,000	14,080	0.22%	14,080	
旺洲開發	金融債券							
	台中商銀98年度第3期次順位金融債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	2,000	-	1,965	
創益投資	股票							
	長興材料工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動/其他金融資產-流動	348,000	11,588	0.03%	11,588	
	基泰建設股份有限公司	"	"	2,169,000	31,451	0.49%	31,451	
	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	2,520,000	52,668	0.02%	52,668	
	台灣肥料股份有限公司	"	備供出售金融資產-流動	789,000	33,809	0.08%	33,809	
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"	2,066,750	170,507	0.01%	170,507	
	富邦金融控股股份有限公司	"	"	2,110,000	79,442	0.02%	79,442	
	兆豐金融控股股份有限公司	"	"	2,351,780	57,148	0.02%	57,148	
	聯發科技股份有限公司	"	"	130,000	31,720	0.01%	31,720	
	台灣積體電路製造股份有限公司	"	"	20,000	3,250	0.00%	3,250	
	中鼎工程股份有限公司	"	"	510,000	23,970	0.07%	23,970	
	日月光半導體製造股份有限公司	"	"	1,235,000	45,262	0.02%	45,262	
萬洲化學	股票							
	東元奈米應材(股)公司	無	以成本衡量金融資產-流動	4,166	\$ 9,800	-	\$ -	
			累計減損-以成本衡量金融資產-流動		(9,800)			
萬洲化學					<u>\$ -</u>			
	股票							
	理成營造工程(股)公司	無	以成本衡量金融資產-非流動	7,212,885	54,879	7.99%	\$ -	
	理成工業(股)公司	"	"	1,885,725	19,121	3.20%	-	
	騰輝國際(股)公司(CAYMAN)	"	"	5,842,971	115,072	12.98%	-	
	其他	"	"	-	<u>15,004</u>	-	-	
	小計				204,076			
			累計減損-以成本衡量金融資產-非流動		(39,304)			
合計					<u>\$ 164,772</u>			

附表三第1頁

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
創富投資	股票							
	倚強科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	\$ 2	-	\$ 2	
	萬洲化學	子公司	備供出售金融資產-非流動	2,504,139	28,422	0.60%	28,422	
	台灣維爾科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600,000	-	10.00%	-	
	亞泰金屬工業(股)公司	"	"	264,765	1,467	1.47%	-	
	環華證券金融(股)公司	"	"	640,564	6,130	0.16%	-	
亞化控股	聯格科技(股)公司	"	"	800,000	-	6.96%	-	
	股票							
	萬洲化學	子公司	備供出售金融資產-非流動	2,849,409	32,341	0.69%	32,341	
佛山億達	受益憑證							
	奧古斯都多元策略基金	無	備供出售金融資產-流動	58,721	21,874	-	21,874	
	理財商品							
	金融結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	96,905	-	96,905	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

炎洲股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國105年1月1日至6月30日

附表四
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定事 項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
旺洲開發	新莊副都心121、 123地號之土地	105. 5. 25	\$ 339, 907	\$ 86, 209	自然人	無	(不適用)				雙方議定	公司未來開 發使用	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。
註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

附表五

單位：新台幣仟元

交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)					
						應收 (付) 票據、帳款			佔總應收 (付) 票據、帳款之比率		
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註 (註2)
本公司	萬洲化學	子公司	銷貨	\$ 192,038	2.24%	月結15-30天	註4	註4	32,400	4%	無
萬洲化學	亞化工業美國	子公司	銷貨	104,700	1.88%	月結60天	註4	註4	43,967	2%	無
佛山億達	萬洲石化	兄弟公司	進貨	105,593	2.46%	預付貨款	註4	註4	11,655	1%	無
佛山億達	萬洲化學	母公司	銷貨	144,601	2.60%	月結60天	註4	註4	61,952	2%	無
寧波炎洲	亞化工業美國	兄弟公司	銷貨	174,640	3.14%	月結90天	註4	註4	74,308	3%	無

註4：交易條件與一般交易相同，無須揭露。

炎洲股份有限公司及子公司
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105年6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
本公司	萬洲石化	孫公司	其他應收款 \$ 161,730	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
本公司	萬洲化學	子公司	其他應收款 101,513	-	-	-	-	-	-
旺洲開發	本公司	母公司	應收帳款 149,311	-	-	-	-	-	-
YEM CHIO	萬洲石化	孫公司	其他應收款 242,100	-	-	-	-	-	-
WEN CHIO	本公司	母公司	其他應收款 129,880	-	-	-	-	-	-
萬洲(上海)	寧波炎洲	兄弟公司	其他應收款 354,931	-	-	-	-	-	-
萬洲(上海)	萬洲石化	兄弟公司	其他應收款 120,435	-	-	-	-	-	-
東莞億洲	萬洲石化	兄弟公司	其他應收款 148,948	-	-	-	-	-	-
亞化控股	萬洲(上海)	孫公司	其他應收款 247,913	-	-	-	-	-	-
亞化控股	ASIA PLASTIC	子公司	其他應收款 322,995	-	-	-	-	-	-
亞化控股	萬洲(江蘇)	孫公司	其他應收款 228,432	-	-	-	-	-	-
亞化國際	亞化控股	兄弟公司	其他應收款 187,864	-	-	-	-	-	-
香港依聯	萬洲化學	母公司	其他應收款 211,434	-	-	-	-	-	-
創富投資	創益投資	兄弟公司	其他應收款 120,329	-	-	-	-	-	-
寧波炎洲	萬洲石化	兄弟公司	其他應收款 257,872	-	-	-	-	-	-
ASIA PLASTIC	寧波炎洲	子公司	其他應收款 322,970	-	-	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

炎洲股份有限公司及子公司
 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
 民國105年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	萬洲化學	(1)	銷貨	\$ 192,038	月結15-30天	2.24%
1	萬洲石化	佛山億達	(3)	銷貨	114,037	預收貨款	1.33%
2	萬洲化學	亞化工業美國	(3)	銷貨	104,700	月結60天	1.22%
3	寧波炎洲	亞化工業美國	(3)	銷貨	174,640	月結90天	2.04%
4	佛山億達	萬洲化學	(3)	銷貨	144,601	月結60天	1.69%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易金額未達合併總資產或合併總營收之1%者，不予揭露；或以資產面及收入面為揭露方式。

炎洲股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	YEM CHIO	英屬維京群島	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	\$ 1,036,753	\$ 1,036,753	32,117,523	100	\$ 1,039,363	(\$ 145,289)	(\$ 145,289)	子公司
本公司	創益投資	台灣	專業投資公司	235,000	200,000	23,500,000	50.11	237,109	4,505	2,439	子公司
本公司	悠逸旅館	台灣	經營旅館相關業務	30,000	500	-	100	22,947	(7,777)	(7,777)	子公司
本公司	旺洲開發	台灣	土木建設水利工程之承攬	383,969	93,969	380,000,000	100	335,575	(6,555)	(6,555)	子公司
本公司	萬洲化學	台灣	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	2,055,628	2,055,147	197,365,015	49.16	2,759,851	89,629	56,738	子公司
本公司	新洲全球	台灣	包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務	282,629	275,029	24,850,120	41.97	(35,026)	46,354	19,292	子公司
YEM CHIO	ASIA PLASTICS	英屬維京群島	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	341,619	341,619	11,632,500	45	334,094	(49,640)	-	孫公司
YEM CHIO	WAN CHIO	英屬維京群島	經營原料之產銷業務及一般投資業	882,535	882,535	29,300,000	52.79	646,946	(235,822)	-	孫公司
YEM CHIO	萬洲化學	台灣	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	448,962	448,962	26,499,689	6.60	415,531	89,629	-	子公司
新洲全球	創益投資	台灣	專業投資公司	70,000	-	7,000,000	14.92	70,111	4,505	-	-
萬洲化學	亞化國際	英屬維京群島	膠帶相關產品之投資經營	375,562	375,562	23,269	100	689,202	21,504	-	孫公司
萬洲化學	亞化控股	英屬維京群島	高科技事業之投資經營	2,612,232	2,612,232	80,924	100	4,267,441	(71,637)	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱			原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
	(註1、2)	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
萬洲化學	創富投資	台灣	專業投資公司	\$ 379,287	\$ 379,287	23,778,117	99.99	\$ 274,352	(\$ 25,125)	-	孫公司
萬洲化學	香港依聯	香港	經銷代理	177,055	177,055	37,440,000	100	211,434	-	-	孫公司
萬洲化學	亞洲化學	台灣	電子零組件製造業等	300,563	300,563	19,286,951	78.48	263,933	19,625	-	孫公司
萬洲化學	德宏工業	台灣	生產及銷售印刷電路基層板、玻璃布等	10	10	873	-	10	(292,988)	-	-
萬洲化學	新洲全球	台灣	電腦及其週邊設備製造、批發及零售等	238,847	238,847	14,677,000	24.79	233,309	46,354	-	-
萬洲化學	創益投資	台灣	專業投資公司	164,000	164,000	16,400,000	34.97	165,470	4,505	-	-
亞化控股	亞化科技美洲	開曼群島	高科技事業之投資經營	440,396	440,396	13,643,000	100	689,318	26,663	-	孫公司
亞化控股	亞化科技(中國)	開曼群島	高科技事業之投資經營	2,008,109	2,008,109	62,209,075	100	3,401,811	(1,431)	-	孫公司
亞化控股	萬洲科技(越南)	越南	生產及銷售各類膠黏製品	177,540	177,540	-	100	91,086	(8,580)	-	孫公司
亞化控股	亞化科技(印度)	印度	銷售各類膠黏製品	6,091	6,091	-	100	(789)	-	-	孫公司
亞化控股	WAN CHIO	英屬維京群島	經營原料之產銷業務及一般投資業	487,428	487,428	15,100,000	27.21	333,461	(235,822)	-	孫公司
亞化控股	ASIA PLASTICS	英屬維京群島	經營原料之產銷業務及一般投資業	563,883	563,883	14,217,500	55	408,337	(49,640)	-	孫公司
亞化控股	WANG LIH	越南	經營樹脂及各種膠帶之產銷業務	28,987	28,987	-	100	15,242	(249)	-	孫公司
亞化控股	亞化科技(馬來西亞)	馬來西亞	進出口及配銷業務	4,487	4,487	353,152	90	17,038	4,820	-	孫公司
亞化科技美洲	亞化工業美國	美國	生產及銷售各類膠黏製品	280,836	280,836	50,000	100	563,451	26,663	-	孫公司
創富投資	德宏工業	台灣	生產及銷售印刷電路基層板、玻璃布等	72,773	72,773	19,624,969	8.89	117,898	(292,988)	-	-
亞洲化學	BVI亞化光電	英屬維京群島	高科技事業之投資經營	68,330	68,330	4,234	100	284,783	20,390	-	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

炎洲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至6月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
寧波炎洲	經營樹脂及各種膠帶之產銷業務	\$ 1,030,647	(2)	\$ 924,851	\$ -	\$ -	\$ 924,851	(\$ 48,323)	75.67	(\$ 36,416)	\$ 556,695	\$ -	C
包大師 (上海)	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	196,908	(1)	196,908	-	-	196,908	3,864	55.79	2,137	56,356	-	C
萬洲(天津)	生產及銷售各種膠粘製品	27,438	(1)	23,287	-	-	23,287	(1,998)	55.79	(1,105)	286	-	C
亞化科技 (武漢)	生產及銷售各種膠粘製品	32,926	(1)	37,585	-	-	37,585	(1,207)	55.79	(667)	3,453	-	C
佛山億達	生產及銷售各種膠粘製品	455,971	(2)	179,412	-	-	179,412	29,550	34.74	10,162	323,570	-	B
萬洲科技 (渭南)	生產及銷售各類膠粘製品、膠粘原料、包裝材料及紙製品	209,820	(2)	146,874	-	-	146,874	119	55.76	66	49,872	-	C
福州福達	生產及銷售各類膠粘製品及膠粘材料	41,964	(2)	33,894	-	-	33,894	-	55.76	-	423	-	C
亞化科技 (惠州)	生產及銷售塑膠製自粘性膠帶及聚丙烯薄膜	32,280	(2)	32,280	-	-	32,280	-	55.76	-	14,242	-	C
萬洲科技 (成都)	生產及銷售塑膠製自粘性膠帶及聚丙烯薄膜	4,842	(2)	4,842	-	-	4,842	2,615	55.76	1,443	16,019	-	C
東莞億洲	生產及銷售塑膠製自粘性膠帶及聚丙烯薄膜	242,487	(2)	242,487	-	-	242,487	43,459	55.76	23,989	494,992	-	B
萬洲 (上海)	生產及銷售塑膠製自粘性膠帶及聚丙烯薄膜	519,708	(2)	519,708	-	-	519,708	(34,195)	55.76	(18,876)	551,637	-	B
緯達光電	生產經營偏光膜、光電材料、光學薄膜及光電膠粘製品	450,526	(2)	138,869	-	-	138,869	100,891	20.87	20,840	206,156	193,421	C
萬洲石化	各種膠料之產銷業務	1,791,540	(2)	1,433,232	-	-	1,433,232	(242,531)	67.96	(164,461)	850,414	-	B
萬洲(江蘇)	各種膠料之產銷業務	774,720	(2)	774,720	-	-	774,720	(8,054)	55.76	(4,446)	441,169	-	C

公司名稱	依經濟部投審會規定		依經濟部投審會規定	
	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	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
炎洲	\$ 1,167,467	\$ 1,188,449	\$ 4,432,645	
萬洲化學	3,191,281	3,996,845	3,821,492	
新洲全球	257,780	257,780	394,207	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資。
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：屬列入合併財務報告之子公司其第三地區之轉投資公司請詳合併財務報告附註四(三)2，非屬列入合併財務報告之大陸被投資公司(緯達光電)其第三地區之投資公司係亞化國際及BVI亞化光電。
- (3). 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證(核閱)之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證(核閱)之財務報告。
 - C. 經同期自編未經會計師查核簽證(核閱)之財務報告。
 - D. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：(1). 本公司本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金36,167仟元；經濟部投審會核准投資金額為美金36,817仟元。

(2). 萬洲化學本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金95,362仟元(另有美金2,342仟元待匯回)；經濟部投審會核准投資金額為美金123,818仟元。

(3). 新洲全球本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金7,986仟元；經濟部投審會核准投資金額為美金7,986仟元。