

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 107 年及 106 年第一季
(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 107 年及 106 年第一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 ~ 9	
六、	合併權益變動表	10	
七、	合併現金流量表	11 ~ 12	
八、	合併財務報表附註	13 ~ 78	
	（一） 公司沿革	13	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	13	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	
	（六） 重要會計項目之說明	27 ~ 58	
	（七） 關係人交易	59 ~ 60	
	（八） 質押之資產	60	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	62 ~ 76	
(十三)	附註揭露事項	76 ~ 77	
(十四)	營運部門資訊	77 ~ 78	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005707 號

炎洲股份有限公司 公鑒：

前言

炎洲股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2.及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,336,809 仟元及新台幣 6,480,974 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 18%；負債總額分別為新台幣 1,793,326 仟元及新台幣 1,786,358 仟元，皆占合併負債總額之 7%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 53,790 仟元及新台幣(78,488)仟元，分別占合併綜合損益總額之 11%及 33%。

保留結論

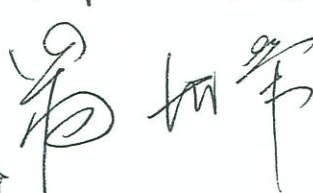
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達炎洲股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

會計師

翁世榮

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 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 7 年 5 月 1 4 日

炎洲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,789,248	8	\$ 3,063,911	8	\$ 3,246,496	9
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及						
	金融資產－流動	十二(四)	515,421	1	7	-	44,073	-
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		159,668	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	219,456	1	501,963	1
1147	無活絡市場之債務工具投資	十二(四)						
	－流動		-	-	-	-	44,069	-
1150	應收票據淨額	六(四)及						
		八	580,563	2	593,376	2	592,874	2
1170	應收帳款淨額	六(四)及						
		八	2,445,370	7	2,477,298	7	2,200,403	6
1200	其他應收款		139,526	-	150,082	-	83,567	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)	149,504	-	153,048	-	538	-
130X	存貨	六(五)及						
		八	8,973,257	24	9,101,697	25	9,332,353	26
1410	預付款項		947,048	3	840,289	2	1,068,053	3
1460	待出售非流動資產淨額	六(十)	186,313	1	186,677	1	21,997	-
1470	其他流動資產	八	2,573,059	7	2,393,453	7	1,798,305	5
11XX	流動資產合計		<u>19,458,977</u>	<u>53</u>	<u>19,179,294</u>	<u>53</u>	<u>18,934,691</u>	<u>52</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		13,340	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非	十二(四)						
	流動		-	-	128,418	-	128,418	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	279,443	1	243,388	1	294,606	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(十						
		七)及八	15,188,380	41	15,143,833	41	15,198,179	42
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	721,391	2	631,787	2	627,401	2
1780	無形資產	六(九)	253,944	1	258,188	1	262,039	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		七)	159,099	-	160,006	-	180,228	-
1900	其他非流動資產	六(十一)						
		及八	677,771	2	710,314	2	799,240	2
15XX	非流動資產合計		<u>17,293,368</u>	<u>47</u>	<u>17,275,934</u>	<u>47</u>	<u>17,490,111</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 36,752,345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,455,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,424,802</u>	<u>100</u>

(續次頁)

炎洲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，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	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(十二)及八	\$	7,932,086	22	\$	7,830,499	22	\$	7,924,543	22
2110	應付短期票券	六(十三)		825,000	2		663,000	2		1,005,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)		6	-		6	-		45,970	-
2130	合約負債－流動	六(二十二)		334,058	1		-	-		-	-
2150	應付票據			422,772	1		453,965	1		459,764	1
2170	應付帳款			1,120,239	3		1,080,156	3		855,470	2
2180	應付帳款－關係人	七(二)		95,659	-		85,202	-		86,467	-
2200	其他應付款			805,082	2		794,360	2		676,952	2
2230	本期所得稅負債			109,367	-		68,653	-		110,607	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十)		647,550	2		662,899	2		-	-
2300	其他流動負債	六(十四)(十五)(十六)(十七)及八		3,236,464	9		3,802,643	10		8,204,547	23
21XX	流動負債合計			15,528,283	42		15,441,383	42		19,369,320	53
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十五)及八		-	-		-	-		858,114	2
2540	長期借款	六(十六)及八		10,571,913	29		10,823,659	30		5,258,611	15
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		309,351	1		309,104	1		306,312	1
2600	其他非流動負債	六(十七)		464,367	1		470,473	1		675,746	2
25XX	非流動負債合計			11,345,631	31		11,603,236	32		7,098,783	20
2XXX	負債總計			26,873,914	73		27,044,619	74		26,468,103	73
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十九)		5,300,623	14		5,348,213	15		4,512,842	12
資本公積											
3200	資本公積	六(二十)		2,628,467	7		2,631,380	7		1,834,832	5
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		507,124	1		507,124	1		568,063	2
3320	特別盈餘公積			363,766	1		363,766	1		363,766	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			1,111,053	3		594,152	2	(	75,269)	-
其他權益											
3400	其他權益		(	172,761)	-	(	205,417)	-	(	245,960)	(1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(	563,648)	(1)	(	555,650)	(2)	(	126,155)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			9,174,624	25		8,683,568	24		6,832,119	19
36XX	非控制權益	四(三)		703,807	2		727,041	2		3,124,580	8
3XXX	權益總計			9,878,431	27		9,410,609	26		9,956,699	27
重大或有負債及未認列之合約承諾											
重大之期後事項											
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	36,752,345	100	\$	36,455,228	100	\$	36,424,802	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：李志賢

會計主管：劉學儒

炎洲股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	106 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(二十二)	\$	5,100,166	100	\$	4,165,814	100
5000 營業成本	六(五)(二十六)						
	及七	(	4,336,111)	(85)	(	3,632,216)	(87)
5950 營業毛利淨額			764,055	15		533,598	13
營業費用	六(二十六)						
6100 推銷費用		(	264,177)	(5)	(	231,030)	(6)
6200 管理費用		(	145,493)	(3)	(	137,242)	(3)
6300 研究發展費用		(	12,107)	(1)	(	12,371)	-
6000 營業費用合計		(	421,777)	(9)	(	380,643)	(9)
6900 營業利益			342,278	6		152,955	4
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十三)		29,471	1		26,319	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)		207,078	4	(	100,686)	(2)
7050 財務成本	六(二十五)	(	120,995)	(2)	(	114,775)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(六)		29,027	-		22,034	-
7000 營業外收入及支出合計			144,581	3	(	167,108)	(4)
7900 稅前淨利(淨損)			486,859	9	(	14,153)	-
7950 所得稅費用	六(二十七)	(	66,502)	(1)	(	17,469)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$	420,357	8	\$	31,622)	(1)

(續次頁)

炎洲股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 至 金	年 3 月	1 月	1 日	106 至 金	年 3 月	1 月	1 日
		額		額	%	額		額	%
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	\$	6,076	-		\$	-	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅		979	-			-	-	
8310	不重分類至損益之項目 總額		7,055	-			-	-	
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		46,166	1	(		268,990)	(	7)
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益		-	-			78,155		2
8370	採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目	(	144)	-	(		16,694)	-	
8360	後續可能重分類至損益 之項目總額		46,022	1	(		207,529)	(	5)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$	53,077	1	(	\$	207,529)	(	5)
8500	本期綜合損益總額	\$	473,434	9	(	\$	239,151)	(	6)
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	\$	425,185	8	(	\$	14,332)	-	
8620	非控制權益	(	4,828)	-	(		17,290)	(	1)
	合計	\$	420,357	8	(	\$	31,622)	(	1)
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$	485,325	9	(	\$	113,897)	(	3)
8720	非控制權益	(	11,891)	-	(		125,254)	(	3)
	合計	\$	473,434	9	(	\$	239,151)	(	6)
每股盈餘(虧損)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$	0.87			\$	0.03		
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$	0.87			\$	0.04		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢



經理人：李志賢



會計主管：劉學儒



炎洲股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬		於母公		司業主之		權益		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益				
106 年													
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,512,842	\$ 1,815,478	\$ 568,063	\$ 363,766	(\$ 60,937)	(\$ 106,232)	\$ -	(\$ 40,163)	(\$ 53,044)	\$ 6,999,773	\$ 3,319,477	\$ 10,319,250
本期淨損		-	-	-	-	(14,332)	-	-	-	-	(14,332)	(17,290)	(31,622)
與非控制權益交易	六(二十)	-	155	-	-	-	-	-	-	-	155	-	155
認列對子公司所有權權益變動數	六(二十)	-	19,199	-	-	-	-	-	-	-	19,199	-	19,199
買回庫藏股	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,111)	(73,111)	-	(73,111)
其他綜合損益		-	-	-	-	-	(166,940)	-	67,375	-	(99,565)	(107,964)	(207,529)
非控制權益減少數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,643)	(69,643)
106 年 3 月 31 日餘額		<u>\$ 4,512,842</u>	<u>\$ 1,834,832</u>	<u>\$ 568,063</u>	<u>\$ 363,766</u>	<u>(\$ 75,269)</u>	<u>(\$ 273,172)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,212</u>	<u>(\$ 126,155)</u>	<u>\$ 6,832,119</u>	<u>\$ 3,124,580</u>	<u>\$ 9,956,699</u>
107 年													
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 5,348,213	\$ 2,631,380	\$ 507,124	\$ 363,766	\$ 594,152	(\$ 125,406)	\$ -	(\$ 80,011)	(\$ 555,650)	\$ 8,683,568	\$ 727,041	\$ 9,410,609
追溯適用及追溯重編影響數	十二(四)	-	-	-	-	90,737	-	(106,516)	80,011	-	64,232	(3,357)	60,875
1 月 1 日重編後餘額		5,348,213	2,631,380	507,124	363,766	684,889	(125,406)	(106,516)	-	(555,650)	8,747,800	723,684	9,471,484
本期淨利		-	-	-	-	425,185	-	-	-	-	425,185	(4,828)	420,357
認列對子公司所有權權益變動數	六(二十)	-	(2,913)	-	-	-	-	-	-	-	(2,913)	-	(2,913)
買回庫藏股	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,588)	(55,588)	-	(55,588)
註銷庫藏股	六(十九)	(47,590)	-	-	-	-	-	-	-	47,590	-	-	-
其他綜合損益		-	-	-	-	979	53,085	6,076	-	-	60,140	(7,063)	53,077
非控制權益減少數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,986)	(7,986)
107 年 3 月 31 日餘額		<u>\$ 5,300,623</u>	<u>\$ 2,628,467</u>	<u>\$ 507,124</u>	<u>\$ 363,766</u>	<u>\$ 1,111,053</u>	<u>(\$ 72,321)</u>	<u>(\$ 100,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 563,648)</u>	<u>\$ 9,174,624</u>	<u>\$ 703,807</u>	<u>\$ 9,878,431</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢

經理人：李志賢

會計主管：劉學儒

炎洲股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31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	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 486,859	(\$ 14,153)
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)損失	六(二)(二十四) (110,107)	1
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	六(二)(二十四) -	(2,140)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	六(二十四) (18,880)	-
處分備供出售金融資產利益	六(二十四) -	(14,159)
處分無活絡市場之債券投資利益	六(二十四) -	(126)
預期信用減損損失	十二(二) 2,180	-
呆帳費用提列數	-	139
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(六) (29,027)	(22,034)
折舊費用	六(七)(二十六) 207,112	188,196
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十四) 9,810	3,863
投資性不動產公允價值調整利益	六(八)(二十四) (40,539)	(38,421)
攤銷費用	六(九)(二十六) 1,076	1,095
租金費用	六(十一) 3,320	3,407
利息收入	六(二十三) (5,688)	(5,423)
利息費用	六(二十五) 120,995	114,775
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		
應收票據淨額	12,813	45,319
應收帳款淨額	(7,370)	149,597
其他應收款	10,556	9,801
存貨	(201,373)	(272,407)
預付款項	(106,759)	(56,574)
其他流動資產	16,260	(114,056)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(31,193)	(81,166)
應付帳款	(44,316)	97,184
應付帳款－關係人	七(二) 10,457	86,467
其他應付款	65,879	84,176
其他流動負債	5,629	(26,131)
營運產生之現金流入	357,694	137,230
收取之利息	5,688	5,423
支付之利息	(91,754)	(102,829)
支付之所得稅	(7,041)	(12,417)
營業活動之淨現金流入	264,587	27,407

(續次頁)

炎洲股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 542,943)	(\$ 44,069)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	291,845	-
取得備供出售金融資產	-	(213,892)
處分備供出售金融資產	-	75,355
取得無活絡市場之債券投資	-	(226,550)
處分無活絡市場之債券投資	-	181,366
其他流動資產增加	(198,631)	(83,945)
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) (132,087)	(34,617)
處分不動產、廠房及設備	659	13,429
其他非流動資產減少	25,310	48,000
投資活動之淨現金流出	(555,847)	(284,923)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十) 95,361	147,168
應付短期票券增加	六(三十) 162,000	140,000
舉借長期借款	六(三十) 200,000	592,151
償還長期借款	六(三十) (411,177)	(32,657)
其他非流動負債減少	(1,976)	11,603
買回庫藏股	六(十九) (55,588)	(73,111)
非控制權益變動	(2,945)	(38,124)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(14,325)	747,030
匯率影響數	30,922	(199,490)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(274,663)	290,024
期初現金及約當現金餘額	3,063,911	2,956,472
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,789,248	\$ 3,246,496

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢



經理人：李志賢



會計主管：劉學儒



炎洲股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季

(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」)，主要營業項目為石化、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 107 年 5 月 14 日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 107 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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107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財務績效並無重大影響：

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信用損失模式，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。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整,對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下:

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
民國107年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 7	\$ 224,887	\$ 224,894	1
備供出售金融資產	219,456	(219,456)	-	1及2
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	-	221,575	221,575	2
以成本衡量之金融資產	128,418	(128,418)	-	1及2
應收帳款	2,477,298	(37,174)	2,440,124	3
採權益法之投資	243,388	(539)	242,849	3
資產影響總計	<u>\$3,068,567</u>	<u>\$ 60,875</u>	<u>\$3,129,442</u>	
其他流動負債	\$3,802,643	(\$ 554,361)	\$3,248,282	4
合約負債	-	554,361	554,361	4
負債影響總計	<u>3,802,643</u>	<u>-</u>	<u>3,802,643</u>	
保留盈餘	1,465,042	90,737	1,555,779	1、2及3
其他權益	(205,417)	(26,505)	(231,922)	1及2
非控制權益	727,041	(3,357)	723,684	3
權益影響總計	<u>1,986,666</u>	<u>60,875</u>	<u>2,047,541</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$5,789,309</u>	<u>\$ 60,875</u>	<u>\$5,850,184</u>	

說明:

1. 本集團將備供出售金融資產\$16,819及以成本衡量之金融資產\$115,072,按IFRS 9分類規定,調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$224,887,並調增保留盈餘\$23,822及調增其他權益\$69,174。

2. 本集團將備供出售金融資產\$202,637及以成本衡量之金融資產\$13,346，按IFRS 9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$221,575，並調增保留盈餘\$101,271及調減其他權益\$95,679。
3. 本集團按IFRS 9提列減損損失規定，調減應收帳款\$37,174、採權益法之投資\$539及非控制權益\$3,357，並調減保留盈餘\$34,356。
4. 依據IFRS 15之規定，認列與工程及其他合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債，於民國107年1月1日餘額為\$554,361。
5. 與民國106年度合併財務報告揭露之差異，主係重新釐清開帳選擇及取得專家報告作為公允價值判斷之依據。

(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

無。

(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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響：

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。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

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、合併基礎、員工福利及所得稅說明如下，餘與民國 106 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 106 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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二(四)及(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民國 106 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
			107年3月31日	106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)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	100	100	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	43.43	43.43	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	100	100	
	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	
	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	
	WAN CHIO (BVI) CO.,LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	49.66	49.66	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	-	-	
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)	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)	-	-	-	
	創富投資(股)公司 (創富投資)	專業投資公司業務	100	100	註六
	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)	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	25.15	24.79	
新洲全球	包大師(上海)材料科技有限公司 (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	100	100	
	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	亞化科技(武漢)有限公司 (亞化科技(武漢))	產銷各類膠黏製品	100	100	

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
			107年3月31日	106年12月31日	
ASIA PLASTICS	寧波炎洲膠黏製品有限公司（寧波炎洲）	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	50.06	50.06	
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	註一
	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)）	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	31.53	31.53	
	WANG LIH (VIETNAM) CO., LTD. (WANG LIH)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	100	註四
	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	註三
	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	
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	註一
	萬洲科技(成都)有限公司（萬洲科技(成都)）	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)）	產銷各類膠黏製品	-	-	註八
	東莞市億洲膠黏製品有限公司（東莞億洲）	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	62.30	62.30	
	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	
	LANDMART GLOBAL LIMITED (LANDMART)	產銷各類膠黏製品及一般投資業	100	100	註八
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	
東莞億洲	萬洲石化(江蘇)有限公司（萬洲石化）	各種膠料之產銷業務	23.78	23.78	註五
寧波炎洲	萬洲石化(江蘇)有限公司（萬洲石化）	各種膠料之產銷業務	26.16	26.16	註七
LANDMART	萬洲(上海)膠粘製品有限公司（萬洲(上海)）	產銷各類膠黏製品	100	100	註八

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
			106年3月31日	
炎洲股份有限公司	YEM CHIO (BVI)CO.,LTD. (YEM CHIO)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	100	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	49.95	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	43.29	
	創益投資(股)公司 (創益投資)	一般投資業	100	
	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	
	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	
	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	
	WAN CHIO (BVI) CO.,LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	49.66	
	萬洲化學(股)公司 (萬洲化學)	樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業	6.7	
萬洲化學	亞化國際(股)公司 (亞化國際)	專業投資公司	100	
	亞洲化學(股)公司 (亞洲化學)	電子零組件製造業等	78.48	
	香港依聯實業有限公司 (香港依聯)	-	-	
	創富投資(股)公司 (創富投資)	專業投資公司業務	99.99	註六
	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	
	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	
新洲全球	包大師(上海)材料科技有限公司 (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	100	
	萬洲(天津)膠黏製品有限公司 (萬洲(天津))	產銷各類膠黏製品	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	

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
			106年3月31日	
ASIA PLASTICS	寧波炎洲膠黏製品有限公司（寧波炎洲）	樹脂、各種膠帶之產銷業務	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	
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	註一
	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	
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	
	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	
	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	
	萬洲科技(越南)責任有限公司（萬洲科技(越南)）	產銷各類膠黏製品	100	
	WAN CHIO (BVI) CO., LTD. (WAN CHIO)	經營原料之產銷業務及一般投資業	31.53	
	WANG LIH (VIETNAM) CO., LTD. (WANG LIH)	樹脂、各種膠帶之產銷業務	100	註四
	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	註三
	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	
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	註一
	萬洲科技(成都)有限公司（萬洲科技(成都)）	產銷各類膠黏製品	100	
	萬洲(上海)膠粘製品有限公司（萬洲(上海)）	產銷各類膠黏製品	100	註八
	東莞市億洲膠黏製品有限公司（東莞億洲）	產銷各類膠黏製品	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	62.30	
	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	
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	
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	

註一：福州福達及亞化科技(惠州)停業中。

註二：為整合集團資源、提升營運效率，本公司於民國 106 年 6 月 28 日經股東會決議通過，擬以增資發行新股及支付現金方式與萬洲化學進行股份轉換，以取得萬洲化學百分之百之股份。本股份轉換案之換股比例為萬洲化學普通股每一股換發本公司普通股 0.3956 股及現金 5.44 元，相關程序已於民國 106 年 10 月 25 日辦理完竣，萬洲化學成為本公司 100%子公司，並已撤銷公開發行。

註三：亞化科技(印度)於民國 106 年 5 月辦理清算。

註四：WANG LIH 於民國 106 年 5 月辦理清算。

註五：東莞億洲於民國 106 年 8 月及 12 月分別增資萬洲石化美金 9,500 仟元及 500 仟元，並取得 23.78%之股權。

註六：萬洲化學於 106 年 8 月買入創富投資 0.01%股權，致期末持有 100%股權。

註七：寧波炎洲於民國 106 年 12 月增資萬洲石化美金 11,000 仟元，並取得 26.16%之股權。

註八：亞化科技(中國)於民國 106 年 10 月增資 100%子公司 LANDMART 美金 28,000 仟元，並將萬洲(上海)之 100%股權轉讓予 LANDMART，截至民國 107 年 3 月 31 日止，萬洲(上海)尚未辦理變更登記完竣。

註九：列入合併財務報告之子公司除民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之萬洲石化、萬洲化學、亞化控股、亞化科技(中國)、佛山億達、寧波炎洲及新洲全球，及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之萬洲石化、萬洲化學、亞化控股、亞化科技(中國)、佛山億達、寧波炎洲、新洲全球及包大師(上海)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。

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
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
其他關係人	
李志賢	-
李書緯	-
NOMAL GARDEN CO., LTD.	NOMAL GARDEN

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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$703,807、\$727,041 及\$3,124,580，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	
		106年3月31日	
		金額	持股百分比
萬洲化學	臺灣	\$ 3,050,164	43.35

公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	萬洲化學
	106年3月31日
流動資產	\$ 7,522,039
非流動資產	6,985,680
流動負債	(5,721,141)
非流動負債	(2,593,048)
淨資產總額	\$ 6,193,530

綜合損益表

	萬洲化學
	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 2,558,205
稅前淨利	11,697
所得稅費用	(12,252)
本期淨利	(555)
其他綜合損益(稅後淨額)	(240,362)
本期綜合損益總額	(\$ 240,917)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 12,452)
支付予非控制權益股利	\$ -

現金流量表

	萬洲化學
	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金(流出)流入	\$ 28,922
投資活動之淨現金(流出)流入	245,834
籌資活動之淨現金(流出)流入	123,886
匯率變動對現金及約當現金之影響	(124,208)
本期現金及約當現金增加數	274,434
期初現金及約當現金餘額	2,028,559
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,302,993

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 土地開發及轉售

- (1) 本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。

3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十一) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,300	\$ 11,262	\$ 25,239
支票存款及活期存款	2,329,667	2,504,683	2,978,617
定期存款	450,281	547,966	242,640
	<u>\$ 2,789,248</u>	<u>\$ 3,063,911</u>	<u>\$ 3,246,496</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

	<u>107年3月31日</u>
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
理財商品	\$ 46,520
上市櫃公司股票	156,322
興櫃公司股票	103,255
受益憑證	83,999
	<u>390,096</u>
評價調整	125,325
	<u>\$ 515,421</u>
	<u>107年3月31日</u>
流動項目：	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	
衍生性金融商品－應付公司債	\$ 16,218
評價調整	(16,212)
	<u>\$ 6</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	<u>\$ 110,107</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	107年3月31日		
	合約金額		
衍生金融負債	(名目本金)(仟元)		契約期間
流動項目：			
換匯換利合約	美金	1,000	107.1.29~107.4.30

3. 換匯換利合約

本集團簽訂之換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，採兩幣別間之固定利率交換固定利率，無利率波動風險。

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。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

6. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年3月31日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 168,904
評價調整	(9,236)
	<u>\$ 159,668</u>
非流動項目：	
權益工具	
非上市櫃公司股票	\$ 131,898
評價調整	(118,558)
	<u>\$ 13,340</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$29,084 及\$143,924。
2. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據	\$ 580,906	\$ 612,843	\$ 592,421
其他應收票據	465	457	1,322
減：備抵損失	(808)	(19,924)	(869)
	<u>\$ 580,563</u>	<u>\$ 593,376</u>	<u>\$ 592,874</u>
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款	\$ 2,598,514	\$ 2,569,385	\$ 2,291,706
減：備抵損失	(153,144)	(92,087)	(91,303)
	<u>\$ 2,445,370</u>	<u>\$ 2,477,298</u>	<u>\$ 2,200,403</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 1,926,823
30天內	305,496
31-90天	223,320
91-180天	40,688
181天以上	102,187
	<u>\$ 2,598,514</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日本集團計有 \$135,525、\$205,576 及 \$20,448 之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團不負有清償義務，本集團將該貼現之應收票據直接減除。
3. 本集團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。
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。
6. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)及(四)。

(五) 存貨

1. 存貨明細如下：

		107年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 1,307,935	(\$ 25,955)	\$ 1,281,980
在製品		372,790	(17,440)	355,350
製成品		572,262	(15,832)	556,430
商品存貨		654,825	(62,875)	591,950
在途存貨		70,680	—	70,680
		<u>2,978,492</u>	<u>(122,102)</u>	<u>2,856,390</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		3,649,445	—	3,649,445
待建土地		623,853	—	623,853
待售房地		1,836,172	—	1,836,172
		<u>6,109,470</u>	<u>—</u>	<u>6,109,470</u>
其他：		8,506	(1,109)	7,397
		<u>\$ 9,096,468</u>	<u>(\$ 123,211)</u>	<u>\$ 8,973,257</u>

		106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		\$ 1,132,923	(\$ 23,025)	\$ 1,109,898
在製品		410,725	(24,736)	385,989
製成品		466,122	(23,964)	442,158
商品存貨		543,829	(46,436)	497,393
在途存貨		91,909	-	91,909
		<u>2,645,508</u>	<u>(118,161)</u>	<u>2,527,347</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		3,619,184	-	3,619,184
待建土地		623,829	-	623,829
待售房地		2,330,510	-	2,330,510
		<u>6,573,523</u>	<u>-</u>	<u>6,573,523</u>
其他：		1,190	(363)	827
		<u>\$ 9,220,221</u>	<u>(\$ 118,524)</u>	<u>\$ 9,101,697</u>
		106年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
包裝材料事業部：				
原料		\$ 1,326,465	(\$ 22,568)	\$ 1,303,897
在製品		331,040	(15,714)	315,326
製成品		432,913	(22,321)	410,592
商品存貨		559,308	(50,917)	508,391
在途存貨		21,657	-	21,657
		<u>2,671,383</u>	<u>(111,520)</u>	<u>2,559,863</u>
房產事業部：				
在建房地(含工程)		5,350,917	-	5,350,917
待建土地		1,039,280	-	1,039,280
待售房地		381,107	-	381,107
		<u>6,771,304</u>	<u>-</u>	<u>6,771,304</u>
其他：		1,428	(242)	1,186
		<u>\$ 9,444,115</u>	<u>(\$ 111,762)</u>	<u>\$ 9,332,353</u>

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 3,812,313	\$ 3,511,923
已出售營建成本	445,353	39,105
未分攤固定製造費用	61,821	75,056
跌價損失	16,624	6,132
	<u>\$ 4,336,111</u>	<u>\$ 3,632,216</u>

3. 存貨資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 20,208	\$ 24,902
資本化利率區間	2.39%~2.60%	2.56%~3.05%

4. 本公司位於台北市內湖區之建案-炎洲集團總部辦公大樓，部分樓層依其用途，轉列至「投資性不動產」項下，請詳附註六(八)之說明。

5. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六)採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
緯達光電	\$ 279,443	\$ 243,388	\$ 294,606

2. 採用權益法之關聯企業(損)益之份額如下：

被投資公司	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
緯達光電	\$ 29,027	\$ 22,034

3. (1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

主要					
公司名稱	營業場所	107年3月31日	106年12月31日	關係之性質	衡量方法
緯達光電	中國	41.85%	41.85%	具重大影響力	權益法

主要					
公司名稱	營業場所		106年3月31日	關係之性質	衡量方法
緯達光電	中國		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		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產		\$ 1,033,993	\$ 968,254	\$ 756,881
非流動資產		204,719	205,590	202,997
流動負債	(	497,717)	(512,914)	(156,265)
非流動負債	(	20,352)	(21,485)	(22,035)
淨資產總額		\$ 720,643	\$ 639,445	\$ 781,578
占關聯企業淨資產之份額	\$	300,958	\$ 267,644	\$ 327,087
負商譽	(	21,515)	(24,256)	(32,481)
關聯企業帳面價值		\$ 279,443	\$ 243,388	\$ 294,606

綜合損益表

	緯達光電	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 235,762	\$ 187,131
繼續營業單位本期淨利	69,361	52,673
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 69,361	\$ 52,673
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3)本集團之重大關聯企業無公開市場報價。

(七) 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 及待驗設備	合計
107年1月1日									
成本	\$ 2,637,251	\$ 5,281,455	\$ 12,210,597	\$ 170,597	\$ 308,936	\$ 290,337	\$ 277,928	\$ 117,221	\$ 21,294,322
累計折舊及減損	(599)	(1,573,991)	(4,219,939)	(108,679)	(164,477)	-	(82,804)	-	(6,150,489)
	<u>\$ 2,636,652</u>	<u>\$ 3,707,464</u>	<u>\$ 7,990,658</u>	<u>\$ 61,918</u>	<u>\$ 144,459</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 195,124</u>	<u>\$ 117,221</u>	<u>\$ 15,143,833</u>
107年									
1月1日	\$ 2,636,652	\$ 3,707,464	\$ 7,990,658	\$ 61,918	\$ 144,459	\$ 290,337	\$ 195,124	\$ 117,221	\$ 15,143,833
增添	-	1,880	43,366	404	1,329	-	487	80,538	128,004
處分	-	-	(5,378)	(147)	(103)	-	(108)	-	(5,736)
移轉	-	2,182	26,478	340	5,110	-	-	(34,110)	-
重分類	-	-	(7,091)	-	142	-	-	30,313	23,364
折舊費用	(28)	(41,085)	(149,932)	(3,974)	(6,468)	-	(5,625)	-	(207,112)
淨兌換差額	(3,383)	14,913	92,340	281	301	-	896	679	106,027
3月31日	<u>\$ 2,633,241</u>	<u>\$ 3,685,354</u>	<u>\$ 7,990,441</u>	<u>\$ 58,822</u>	<u>\$ 144,770</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 190,774</u>	<u>\$ 194,641</u>	<u>\$ 15,188,380</u>
107年3月31日									
成本	\$ 2,633,867	\$ 5,226,058	\$ 12,388,736	\$ 171,187	\$ 315,538	\$ 290,337	\$ 280,322	\$ 194,641	\$ 21,500,686
累計折舊及減損	(626)	(1,540,704)	(4,398,295)	(112,365)	(170,768)	-	(89,548)	-	(6,312,306)
	<u>\$ 2,633,241</u>	<u>\$ 3,685,354</u>	<u>\$ 7,990,441</u>	<u>\$ 58,822</u>	<u>\$ 144,770</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 190,774</u>	<u>\$ 194,641</u>	<u>\$ 15,188,380</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 及待驗設備	合計
106年1月1日									
成本	\$ 2,675,575	\$ 5,049,427	\$ 11,794,560	\$ 171,705	\$ 284,111	\$ 290,337	\$ 256,120	\$ 793,830	\$ 21,315,665
累計折舊及減損	(488)	(1,534,661)	(3,906,344)	(103,689)	(148,093)	—	(64,398)	—	(5,757,673)
	<u>\$ 2,675,087</u>	<u>\$ 3,514,766</u>	<u>\$ 7,888,216</u>	<u>\$ 68,016</u>	<u>\$ 136,018</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 191,722</u>	<u>\$ 793,830</u>	<u>\$ 15,557,992</u>
106年									
1月1日	\$ 2,675,087	\$ 3,514,766	\$ 7,888,216	\$ 68,016	\$ 136,018	\$ 290,337	\$ 191,722	\$ 793,830	\$ 15,557,992
增添	—	1,534	7,816	—	2,990	—	3,999	137,603	153,942
處分	—	(3,250)	(13,761)	—	(281)	—	—	—	(17,292)
移轉	—	469,670	329,969	1,037	2,736	—	3,333	(806,745)	—
重分類	(19,306)	(2,766)	(825)	—	—	—	—	(1,398)	(24,295)
折舊費用	(28)	(40,304)	(132,790)	(4,274)	(6,562)	—	(4,238)	—	(188,196)
淨兌換差額	(9,418)	(59,266)	(195,027)	(2,017)	(1,465)	—	(3,178)	(13,601)	(283,972)
3月31日	<u>\$ 2,646,335</u>	<u>\$ 3,880,384</u>	<u>\$ 7,883,598</u>	<u>\$ 62,762</u>	<u>\$ 133,436</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 191,638</u>	<u>\$ 109,689</u>	<u>\$ 15,198,179</u>
106年3月31日									
成本	\$ 2,646,851	\$ 5,400,046	\$ 11,807,590	\$ 168,425	\$ 282,412	\$ 290,337	\$ 257,423	\$ 109,689	\$ 20,962,773
累計折舊及減損	(516)	(1,519,662)	(3,923,992)	(105,663)	(148,976)	—	(65,785)	—	(5,764,594)
	<u>\$ 2,646,335</u>	<u>\$ 3,880,384</u>	<u>\$ 7,883,598</u>	<u>\$ 62,762</u>	<u>\$ 133,436</u>	<u>\$ 290,337</u>	<u>\$ 191,638</u>	<u>\$ 109,689</u>	<u>\$ 15,198,179</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 346	\$ 94
資本化利率區間	1.83%~1.84%	1.72%

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)，金額計 \$189,218，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：

(1) 為有效利用與活化公司資產，本公司於民國 106 年 3 月，核准以不低於鑑價報告之金額出售彰化縣芳苑廠土地及建物，並於民國 106 年 3 月簽訂買賣契約出售該土地及建物 \$175,402，故予以轉列「待出售非流動資產」項下，該項交易已於民國 106 年 6 月完成。

(2) 本集團之孫公司萬洲(上海)部分不動產廠房及設備於民國 106 年 12 月轉列待出售非流動資產，請詳附註六(十)。

(八) 投資性不動產

	107年	106年
1月1日	\$ 631,787	\$ 539,433
重分類	48,985	49,731
公允價值調整利益	40,539	38,421
匯差	80	(184)
3月31日	<u>\$ 721,391</u>	<u>\$ 627,401</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 2,262</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，主要用以出租賺取租金收入，租約期間約一至五年。民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
標的	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	台北市內湖區
估價方法	收益法	收益法	收益法
估價事務所	泛亞不動產估價師聯合事務所	泛亞不動產估價師聯合事務所	泛亞不動產估價師聯合事務所
估價師	鐘少佑估價師	鐘少佑估價師	鐘少佑估價師
估價基準日	106年12月31日	106年12月31日	105年12月31日
	(註)		(註)

註：已取得估價師就原估價報告於民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之有效性聲明。

(2) 本集團持有之辦公大樓於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
本案推估租金(元/坪/月)	\$ 1,096	\$ 1,252
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	\$ 2,418	\$ 1,958
平均出租率	86%	88%

(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。

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
折現率	2.75%	2.75%	2.75%

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。

6. 重分類

本公司位於台北市內湖區之建案-炎洲集團總部辦公大樓，於民國 107 年及 106 年 3 月將部分樓層供本集團出租使用，故由「存貨」轉列至「投資性不動產」項下，金額分別為\$48,985 及\$49,731。

(九) 無形資產

	商譽	其他	合計
107年1月1日	\$ 177,639	\$ 80,549	\$ 258,188
攤銷數	-	(1,076)	(1,076)
淨兌換差額	(4,335)	1,167	(3,168)
107年3月31日	<u>\$ 173,304</u>	<u>\$ 80,640</u>	<u>\$ 253,944</u>
106年1月1日	\$ 193,034	\$ 85,420	\$ 278,454
攤銷數	-	(1,095)	(1,095)
淨兌換差額	(12,064)	(3,256)	(15,320)
106年3月31日	<u>\$ 180,970</u>	<u>\$ 81,069</u>	<u>\$ 262,039</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
管理費用	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 1,095</u>

2. 商譽分攤至包裝材料事業部下之現金產生單位：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
亞化工業美國	\$ 91,333	\$ 95,193	\$ 98,158
寧波炎洲	11,251	11,726	12,092
新洲全球	<u>70,720</u>	<u>70,720</u>	<u>70,720</u>
	<u>\$ 173,304</u>	<u>\$ 177,639</u>	<u>\$ 180,970</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) 待出售非流動資產

1. 萬洲化學於民國 106 年 12 月 15 日業經董事會核准出售 LANDMART 及其子公司萬洲(上海)55%之股權予 NORMAL GARDEN，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該待出售處分群組屬包裝材料事業部及其他營運部門(請詳附註十四說明)。
2. 本公司於民國 106 年 3 月，核准以不低於鑑價報告之金額出售彰化縣芳苑廠土地及建物，並於民國 106 年 3 月簽訂買賣契約出售該土地及建物 \$175,402，該項交易預期於民國 106 年第二季完成，故予以轉列「待出售非流動資產」項下，金額共計 \$21,997，請詳附註六(七)。
3. 待出售處分群組之資產：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金及約當現金	\$ 10,723	\$ 10,292	\$ -
不動產、廠房及設備	100,742	102,274	21,997
無形資產	74,848	74,111	-
	<u>\$ 186,313</u>	<u>\$ 186,677</u>	<u>\$ 21,997</u>

4. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他流動負債	<u>\$ 647,550</u>	<u>\$ 662,899</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期預付租金(土地使用權)	\$ 455,259	\$ 449,186	\$ 514,129
存出保證金	61,717	86,661	115,144
其他金融資產-非流動	87,967	88,333	63,954
其他	72,828	86,134	106,013
	<u>\$ 677,771</u>	<u>\$ 710,314</u>	<u>\$ 799,240</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 \$2,758 及 \$3,407。
2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
銀行借款-			
擔保借款	\$ 3,021,612	\$ 2,786,729	\$ 1,753,624
信用借款	<u>4,910,474</u>	<u>5,043,770</u>	<u>6,170,919</u>
	<u>\$ 7,932,086</u>	<u>\$ 7,830,499</u>	<u>\$ 7,924,543</u>
利率區間	1.29%~5.90%	1.29%~5.66%	1.23%~5.66%

本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十三) 應付短期票券

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
商業本票	<u>\$ 825,000</u>	<u>\$ 663,000</u>	<u>\$ 1,005,000</u>
利率區間	1.19%~1.918%	1.20%~1.918%	1.19%~1.92%

(十四) 其他流動負債

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
長期借款-			
一年內到期	\$ 825,428	\$ 834,978	\$ 4,453,748
一營業週期內到期	2,266,650	2,266,650	2,635,828
應付公司債	95,780	94,150	207,987
應付租賃款	16,196	15,983	15,356
預收貨款	-	99,314	142,664
預收貨款-預售屋	-	455,047	717,134
其他	<u>32,410</u>	<u>36,521</u>	<u>31,830</u>
	<u>\$ 3,236,464</u>	<u>\$ 3,802,643</u>	<u>\$ 8,204,547</u>

(十五) 應付公司債

	<u>國內無擔保可轉換公司債</u>		
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>本公司</u>			
第七次可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 5,000
減：應付公司債折價	-	-	(78)
小計	-	-	<u>4,922</u>
	-	-	4,922
減：一年內到期或 執行賣回權公司債	-	-	(4,922)
	-	-	-

國內無擔保可轉換公司債			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>萬洲化學</u>			
第二次可轉換公司債	-	-	10,400
減：應付公司債折價	-	-	(372)
小計	-	-	10,028
第三次可轉換公司債	-	100	700,000
減：應付公司債折價	-	(5)	(41,421)
小計	-	95	658,579
第一次交換公司債	96,643	96,643	206,060
減：應付公司債折價	(863)	(2,588)	(16,553)
小計	95,780	94,055	189,507
合計	95,780	94,150	858,114
減：一年內到期或 執行賣回權公司債	(95,780)	(94,150)	-
	-	-	858,114
<u>新洲全球</u>			
第一次可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 204,540
減：應付公司債折價	-	-	(1,475)
減：一年內到期公司債	-	-	(203,065)
小計	-	-	-
合計	\$ -	\$ -	\$ 858,114

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)	第七次
發行總額	\$300,000
票面利率	0%
有效利率	1.72%
發行期間	5年
到期日	107年3月13日
擔保品	無
贖回權	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(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%。
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0.75%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)	\$17.05
轉換期間	發行滿一個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$ 267,700
已贖回金額	\$ -
已買回金額	\$ 32,300

- (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，帳列「資本公積－認股權」計\$20,700。截至民國107年3月31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」之餘額為\$0。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9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」，截至民國107年3月31日止之餘額為\$0。

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)	第二次國內無擔保轉換公司債
發行總額	\$700,000
票面利率	0%
有效利率	2.19%
發行期間	5年
到期日	107年12月20日
擔保品	無
贖回權	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0.75%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)	\$14.16
轉換期間	發行滿一個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$571,700
已贖回金額	\$ -
已買回金額	\$128,300

	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)	\$16.48	\$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	\$700,000	\$109,417

- (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107年3月31日止，因轉換公司債轉換為普通股，致「資本公積-認股權」之餘額為\$36,958。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9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。
- (4)萬洲化學於民國 106 年 6 月 29 日經董事會決議，第二次國內無擔保轉換公司債依據本公司「發行及轉換辦法」相關規定行使贖回權，暨辦理終止櫃檯買賣程序。收回基準日為民國 106 年 8 月 31 日，債券終止櫃買日為民國 106 年 9 月 1 日，截至民國 106 年 12 月 31 日已全數贖回。
- (5)萬洲化學於民國 106 年 9 月 5 日經董事會決議，依據股份轉換契約第十六條約定，第三次國內無擔保公司債及第一次有擔保交換公司債將開放債權人得於民國 106 年 10 月 23 日至 11 月 22 日止提前行使賣回權。
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\$20,664
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)	\$21.9
(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	\$ 200,000

- (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 107 年 3 月 31 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，依據國際財務報導準則第 9 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」。

(十六) 長期借款

借 款 性 質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期銀行借款			
擔保借款	\$ 9,269,120	\$ 9,247,278	\$ 7,404,587
信用借款	<u>4,394,871</u>	<u>4,678,009</u>	<u>4,943,600</u>
	13,663,991	13,925,287	12,348,187
減：一年內到期部分	(825,428)	(834,978)	(4,453,748)
一營業週期內到			
期部份	<u>(2,266,650)</u>	<u>(2,266,650)</u>	<u>(2,635,828)</u>
	<u>\$ 10,571,913</u>	<u>\$ 10,823,659</u>	<u>\$ 5,258,611</u>
利率區間	1.24%~4.75%	1.44%~4.5%	1.55%~6.33%

1. 本公司於民國 105 年 9 月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，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：會計科目為中期(擔保)放款。授信額度\$2,000,000，不得循環動用。

(2) 乙項授信：會計科目為中期放款。授信額度\$1,000,000，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 250%(民國 106 年 12 月簽訂增補合約，更改為 300%)；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 80 億元整。

(4) 民國 106 年 3 月 31 日，本公司合併財務報告之相關財務比例違反上述限制，本公司已與債權銀行洽商相關事宜，並將相關長期負債餘額\$3,000,000 轉列流動負債之「一年內到期長期負債」項下。截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司合併財務報告之相關財務比例已未違反上述限制。

(5) 上述授信額度動用金額於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日分別為\$2,700,000、\$2,700,000 及\$3,000,000。

2. 本公司於民國 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)本公司主要承諾如下：
- a. 本公司應提供桃園市楊梅區等 12 筆土地及桃園縣楊梅市等 31 筆廠房做為擔保品；
 - b. 半年度及年度合併財務報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 106 年 3 月 31 日為\$814,500，並於民國 106 年 12 月到期。
3. 萬洲化學於民國 106 年 8 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\$1,200,000，授信期間五年，以支應償還既有金融負債(包括但不限於 101 年聯貸案之授信餘額)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\$1,800,000，授信期間五年，以支應償還既有金額負債(包括但不限於 101 年聯貸案之授信餘額)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)本公司主要承諾如下：
 - a. 本公司應提供桃園市楊梅區等 12 筆土地、桃園縣楊梅市等 35 筆廠房及 33 筆機器設備做為擔保品；
 - b. 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 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 3 倍。
 - (4)上述授信額度動用金額於民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日分別為\$2,160,000 及\$2,600,000。
4. 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 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊} + \text{攤銷}) / \text{利息費用}]$ 不得低於 3 倍。
- (4) 上述授信額度動用金額於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日為美金 15,200 仟元、17,100 仟元及 19,000 仟元。
5. 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 $(\text{流動資產} / \text{流動負債})$ 不得低於 100%；負債比率 $[\text{負債} + \text{或有負債總額} / \text{有形淨值}(\text{股東權益} - \text{無形資產})]$ 不得高於 250%；利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊} + \text{攤銷}) / \text{利息費用}]$ 不得低於 300%；有形淨值不得低於新台幣 60 億元。
- (3) 截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本公司合併財務報告之相關財務比例違反上述限制，就本授信之未受償本金餘額按年費率 0.10% 計收違約金。
- (4) 上述授信額度動用金額於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日分別為美金 58,200 仟元、58,200 仟元及 73,720 仟元。
6. 截至民國 107 年 3 月 31 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 \$21,162,770。
7. 本集團借款依合約相關規定至遲於民國 120 年 8 月清償。

(十七) 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：

107年3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	\$ 2,622	\$ 4,875
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	\$ 29,988	7,983	22,005
超過5年	29,894	354	29,540
	59,882	8,337	51,545
	<u>\$ 67,379</u>	<u>\$ 10,959</u>	<u>\$ 56,420</u>
106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	\$ 2,678	\$ 4,819
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	\$ 29,988	8,245	21,743
超過5年	31,768	726	31,042
	61,756	8,971	52,785
	<u>\$ 69,253</u>	<u>\$ 11,649</u>	<u>\$ 57,604</u>
106年3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	\$ 2,849	\$ 4,648
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	29,988	9,008	20,980
超過5年	37,391	1,951	35,440
	67,379	10,959	56,420
	<u>\$ 74,876</u>	<u>\$ 13,808</u>	<u>\$ 61,068</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
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：

107年3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	\$ 9,678	\$ 11,321
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	31,862	52,135
超過5年	135,826	22,246	113,580
	219,823	54,108	165,715
	<u>\$ 240,822</u>	<u>\$ 63,786</u>	<u>\$ 177,036</u>
106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	\$ 9,835	\$ 11,164
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	32,581	51,416
超過5年	141,076	23,887	117,189
	225,073	56,468	168,605
	<u>\$ 246,072</u>	<u>\$ 66,303</u>	<u>\$ 179,769</u>
106年3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	\$ 10,291	\$ 10,708
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	83,997	34,682	49,315
超過5年	156,825	29,104	127,721
	240,822	63,786	177,036
	<u>\$ 261,821</u>	<u>\$ 74,077</u>	<u>\$ 187,744</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」。

(十八) 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,719 及 \$2,899。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,389。
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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$7,549 及 \$7,335。
- (4) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$11,265 及 \$11,400。

(十九) 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 107 年 3 月 31 日止，額定股本為 \$6,600,000 (其中 \$600,000 尚未辦理變更登記，另保留 \$40,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收之資本額為 \$5,300,623。

本公司民國 107 年普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年	106年
1月1日	493,084	446,903
收回股份	(3,628)	(5,619)
3月31日	<u>489,456</u>	<u>441,284</u>

2. 庫藏股

	股數	帳面金額
107年1月1日	41,737	\$ 555,650
第十二次買回庫藏股	3,628	55,588
銷除股份	(4,759)	(47,590)
107年3月31日	<u>40,606</u>	<u>\$ 563,648</u>
	股數	帳面金額
106年1月1日	4,381	\$ 53,044
第十一次買回庫藏股	5,619	73,111
106年3月31日	<u>10,000</u>	<u>\$ 126,155</u>

- (1) 本公司因股份轉換案而溢發之普通股(帳列為本公司之庫藏股)計4,759 仟股，經民國 107 年 2 月董事會決議辦理消除股份，減資金額為\$47,590，消除股份 4,759 仟股，減資比率約為 0.89%。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 107 年 2 月 6 日為減資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。
- (2) 本公司為轉讓股份予員工，經民國 106 年 11 月 13 日董事會決議於民國 106 年 11 月 14 日至民國 107 年 1 月 12 日間，自台灣證券集中交易市場第十二次買回本公司普通股股票 10,000 仟股，買回之價格區間為每股 13.8 元至 20 元。已於民國 107 年 1 月 12 日執行完畢，本公司共買回 9,380 仟股，金額為\$139,273。
- (3) 本公司為轉讓股份予員工，經民國 105 年 11 月 21 日董事會決議於民國 105 年 11 月 22 日至民國 106 年 1 月 21 日間，自台灣證券集中交易市場第十一次買回本公司普通股股票 10,000 仟股，買回之價格區間為每股 11 元至 16 元。已於民國 106 年 1 月 20 日執行完畢，本公司共買回 10,000 仟股，金額為\$126,155。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。

(7)子公司於民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日持有本公司股票明細如下：

		107年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
萬洲化學	投資目的	3,228	\$ 45,355
YEM CHIO	"	15,880	223,108
亞化控股	"	1,127	15,838
創富投資	"	991	13,919
		<u>21,226</u>	<u>\$ 298,220</u>
		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
萬洲化學	投資目的	3,228	\$ 45,355
YEM CHIO	"	15,880	223,108
亞化控股	"	1,127	15,838
創富投資	"	991	13,919
		<u>21,226</u>	<u>\$ 298,220</u>

民國 106 年 3 月 31 日無此情形。

(二十)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。

107年				
	發行溢價	認股權	其他	小計
1月1日	\$ 1,821,344	\$ 5,210	\$ 804,826	\$ 2,631,380
認列對子公司所有權				
權益變動	-	-	(2,913)	(2,913)
3月31日	<u>\$ 1,821,344</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 801,913</u>	<u>\$ 2,628,467</u>
106年				
	發行溢價	認股權	其他	小計
1月1日	\$ 1,634,678	\$ 397	\$ 180,403	\$ 1,815,478
與非控制權益交易	-	-	155	155
認列對子公司所有權				
權益變動	-	-	19,199	19,199
3月31日	<u>\$ 1,634,678</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 199,757</u>	<u>\$ 1,834,832</u>

(二十一)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。

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 106 年 6 月 28 日經股東會決議如下：

- (1) 民國 105 年度盈虧撥補案，並以法定盈餘公積 \$60,939 彌補之。
- (2) 民國 105 年度資本公積發放現金每股 0.3 元，總計 \$132,385。

6. 本公司於民國 107 年 3 月 29 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案如下：

	106年	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 5,364	
法定盈餘公積	58,878	
現金股利	304,473	\$ 0.60
	<u>\$ 368,715</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十二)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入係於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
	<u>包裝材料事業部</u>	<u>房產事業部</u>	<u>其他營運部</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 5,011,979	\$ 799,428	\$ 146,036	\$5,957,443
內部部門收入	(857,277)	-	-	(857,277)
外部客戶合約收入	<u>\$ 4,154,702</u>	<u>\$ 799,428</u>	<u>\$ 146,036</u>	<u>\$5,100,166</u>
收入認列時點：				
於某一時點認 列之收入	<u>\$ 4,154,702</u>	<u>\$ 799,428</u>	<u>\$ 146,036</u>	<u>\$5,100,166</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年3月31日</u>
合約負債：	
合約負債－預收貨款	\$ 173,526
合約負債－預售屋	160,532
	<u>\$ 334,058</u>

3. 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債認列收入之金額為 \$294,515。

4. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(二十三)其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 14,578	\$ 5,032
利息收入	5,688	5,423
股利收入	660	-
其他收入	<u>8,545</u>	<u>15,864</u>
	<u>\$ 29,471</u>	<u>\$ 26,319</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 110,107	(\$ 1)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	-	2,140
處分備供出售金融資產利益	-	14,159
處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	18,880	-
淨外幣兌換利益(損失)	57,948	(136,418)
處分無活絡市場之債券工具 投資利益	-	126
處分不動產、廠房及設備損 失	(9,810)	(3,863)
投資性不動產公允價值調整 利益	40,539	38,421
其他	(10,586)	(15,250)
	<u>\$ 207,078</u>	<u>(\$ 100,686)</u>

(二十五) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 137,823	\$ 129,993
轉(交)換公司債	1,725	7,653
應付租賃款	2,001	2,125
減：符合要件之資產資本化 金額	(20,554)	(24,996)
	<u>\$ 120,995</u>	<u>\$ 114,775</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 352,718	\$ 330,786
勞健保費用	17,640	18,017
退休金費用	20,533	21,634
其他費用	31,813	33,442
	<u>422,704</u>	<u>403,879</u>
折舊費用	207,112	188,196
攤銷費用	1,076	1,095
	<u>\$ 630,892</u>	<u>\$ 593,170</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，應先提撥員工酬勞不低於 0.5%，並以不超過 1% 為限授權董事會依同業通常水準議定董事、監察人之報酬。
2. 本公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,858；董監酬勞估列金額為 \$159，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工及董監酬勞。

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。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 66,618	\$ 36,520
以前年度所得稅高估	(1,270)	(189)
當期所得稅總額	65,348	36,331
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(26,601)	(18,862)
稅率改變之影響	27,755	-
所得稅費用	\$ 66,502	\$ 17,469

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
確定福利義務之再衡量數	\$ 979	\$ -

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
新洲全球、旺洲開發	核定至民國105年度
萬洲化學、創益投資、悠逸旅館、亞洲化學及創富投資	核定至民國104年度
本公司	核定至民國103年度

4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十八) 每股盈餘(虧損)

107年1月1日至3月31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>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 425,185	489,456	\$ 0.87
106年1月1日至3月31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>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 14,332)	411,865	(\$ 0.03)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 14,332)	411,865	
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	(5,379)	-	
屬於母公司之本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 19,711)	411,865	(\$ 0.04)

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 128,004	\$ 153,942
加：期初應付租賃款	237,373	252,526
期初應付設備及工程款	161,555	52,421
期末其他應收票據	465	1,322
減：期末應付租賃款	(233,456)	(248,812)
期末應付設備及工程款	(161,397)	(175,397)
期初其他應收票據	(457)	(1,385)
本期支付現金	\$ 132,087	\$ 34,617

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 7,830,499	\$10,823,659	\$ 663,000	\$ 19,317,158
籌資現金流量之變動	95,361	(211,177)	162,000	46,184
匯率變動之影響	6,226	(40,569)	-	(34,343)
107年3月31日	\$ 7,932,086	\$10,571,913	\$ 825,000	\$ 19,328,999

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. 營業收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
產品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ -</u>

商品銷售之交易價格與收款條件，係按雙方議定價格及條件辦理。

2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 142,578</u>	<u>\$ 130,756</u>

本集團對關係人之進貨，係按雙方議定價格及條件辦理。

3. 應收關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
其他應收款—股利：			
緯達光電	<u>\$ 149,504</u>	<u>\$ 153,048</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款—其他：			
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>538</u>
	<u>\$ 149,504</u>	<u>\$ 153,048</u>	<u>\$ 538</u>

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款：			
其他關係人	<u>\$ 95,659</u>	<u>\$ 85,202</u>	<u>\$ 86,467</u>

5. 財產交易

出售 LANDMART 股權：

本公司之孫公司亞化科技(中國)於民國 106 年 12 月與 NOMAL GARDEN 簽約，出售持有 LANDMART 55%之股權給 NOMAL GARDEN，價款總計人民幣 193,630 仟元。截至民國 107 年 3 月 31 日，已收取人民幣 146,890 仟元，請參見附註十一。

6. 關係人提供本集團背書保證情形

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 29,717,860</u>	<u>\$ 29,047,484</u>	<u>\$ 27,575,571</u>

7. 提供關係企業背書保證情形

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業	<u>\$ 322,248</u>	<u>\$ 329,886</u>	<u>\$ 153,773</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 8,640	\$ 8,008
退職後福利	310	442
	<u>\$ 8,950</u>	<u>\$ 8,450</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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
其他流動資產				
-其他金融資產-活期存款	\$ -	\$ -	\$ 108,902	存貨買賣價金信託等
-其他金融資產-定期存款	730,017	760,519	472,562	借款、進貨及工程履約保證
-其他金融資產-應收帳款	152,905	156,109	127,919	短期借款
-其他金融資產-有價證券	1,576,373	1,344,036	753,445	短期借款
其他非流動資產				
-其他金融資產-活期存款	77,176	77,542	53,154	長期借款擔保及公司債保證
-其他金融資產-定期存款	10,791	10,791	10,800	租賃土地擔保及工程履約保證
-存出保證金	61,717	86,661	115,144	假扣押擔保及履約保證
-長期預付租金	48,946	48,503	121,014	長、短期借款擔保
應收票據	6,000	6,000	6,000	履約保證
存貨	6,240,528	6,688,034	6,940,887	長、短期借款擔保
不動產、廠房及設備	7,661,269	7,703,032	8,596,121	長、短期借款擔保
投資性不動產	721,391	631,787	623,581	長、短期借款擔保
	<u>\$17,287,113</u>	<u>\$17,513,014</u>	<u>\$17,929,529</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十六)、(十七)及七(二)外：

- 截至民國 107 年 3 月 31 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\$326,995。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 270,958	\$ 497,653	\$ 529,358
委託營造廠商興建大樓	32,888	181,747	235,816
	<u>\$ 303,846</u>	<u>\$ 679,400</u>	<u>\$ 765,174</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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 116,769	\$ 112,281	\$ 107,406
超過1年但不超過5年	434,278	449,164	430,747
超過5年	91,722	122,825	171,143
	<u>\$ 642,769</u>	<u>\$ 684,270</u>	<u>\$ 709,296</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

原出售 LANDMART 股權一案，因於民國 107 年 3 月底前未能完成變更登記程序，故本公司經民國 107 年 5 月 14 日董事會決議，授權董事長在維護公司權益下盡速與買方協商。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 515,421	\$ 7	\$ 44,073
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具	159,668	-	-
備供出售之金融資產	-	219,456	501,963
以成本衡量之金融資產	-	128,418	128,418
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	2,789,248	3,063,911	3,246,496
無活絡市場之債務工具	-	-	44,069
應收票據	580,563	593,376	592,874
應收帳款	2,445,370	2,477,298	2,200,403
其他應收款(含關係人)	289,030	303,130	84,105
存出保證金	61,717	86,661	115,144
其他金融資產	2,547,262	2,348,997	1,526,782
	<u>\$ 9,388,279</u>	<u>\$ 9,221,254</u>	<u>\$ 8,484,327</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 6	\$ 6	\$ 45,970
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	7,932,086	7,830,499	7,924,543
應付短期票券	825,000	663,000	1,005,000
應付票據	422,772	453,965	459,764
應付帳款(含關係人)	1,215,898	1,165,358	941,937
其他應付款	805,082	794,360	676,952
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	95,780	94,150	1,066,101
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	13,663,991	13,925,287	12,348,187
	<u>\$ 24,960,615</u>	<u>\$ 24,926,625</u>	<u>\$ 24,468,454</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- 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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年3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	\$ 48,298	29.11	1,405,955
美金：人民幣	19,024	6.26	553,789
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,746	29.11	\$ 167,266
美金：人民幣	80,114	6.26	2,332,119

106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	\$ 55,119	29.80	1,642,546
美金：人民幣	30,526	6.5179	909,675
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,804	29.80	\$ 321,959
美金：人民幣	101,508	6.5179	3,024,938

106年3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	\$ 57,908	30.33	\$ 1,756,350
美金：人民幣	24,716	6.88	749,636
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 99	30.33	\$ 3,003
美金：人民幣	87,471	6.88	2,652,995

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$57,948及(\$136,418)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31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%	\$ 70,298	\$ -
美金：人民幣	5%	27,689	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 8,363	\$ -
美金：人民幣	5%	116,606	-
106年1月1日至3月31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%	\$ 87,817	\$ -
美金：人民幣	5%	37,842	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 150	\$ -
美金：人民幣	5%	132,650	-

價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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，及備供出售之金融資產。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，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$25,771 及 \$0；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$87,469 及 \$62,770。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$7,179 及 \$5,411，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 240 天，視為已發生違約。
- D. 本集團對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	個別	群組			合計
		未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	
<u>107年3月31日</u>					
預期損失率	100%	0.30%~7.61%	0.30%~34.98%	0.30%~100%	
帳面價值總額	\$ 115,970	\$1,926,823	\$ 509,113	\$ 46,608	\$2,598,514
備抵損失	115,970	12,100	13,035	12,039	153,144

H. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 92,087	\$ 19,924
適用新準則調整數	37,174	-
1月1日_IFRS 9	129,261	19,924
減損損失提列	2,304	-
減損損失迴轉	-	(124)
沖銷	(511)	-
匯率影響數	3,098	-
其他	18,992	(18,992)
3月31日	<u>\$ 153,144</u>	<u>\$ 808</u>

(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，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. 本集團未動用長期借款額度明細如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
浮動利率			
一年以上到期	<u>\$ 1,171,153</u>	<u>\$ 1,247,000</u>	<u>\$ 1,824,382</u>

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。

C. 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：

107年3月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 8,061,935	\$ -	\$8,061,935
應付短期票券	825,000	-	825,000
應付票據	422,772	-	422,772
應付帳款	1,215,898	-	1,215,898
其他應付款	805,082	-	805,082
應付公司債	95,780	-	95,780
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,329,074	11,098,830	14,427,904

非衍生金融負債：

106年12月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 7,928,406	\$ -	\$7,928,406
應付短期票券	663,000	-	663,000
應付票據	453,965	-	453,965
應付帳款	1,165,358	-	1,165,358
其他應付款	794,360	-	794,360
應付公司債	94,150	-	94,150
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,351,273	11,342,522	14,693,795

非衍生金融負債：

106年3月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 8,189,161	\$ -	\$8,189,161
應付短期票券	1,005,000	-	1,005,000
應付票據	459,764	-	459,764
應付帳款	941,937	-	941,937
其他應付款	676,952	-	676,952
應付公司債	207,987	858,114	1,066,101
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,276,813	5,720,726	12,997,539

衍生金融負債：

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日因金額不重大不予揭露。

(三)公允價值資訊

1. 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。本集團投資之興櫃公司股票、受益憑證及衍生性金融商品的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票、理財商品及投資性不動產皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)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：

107年3月31日				
帳面金額	公允價值			
	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)	\$ 95,780	\$ -	\$ 92,720	\$ -

106年12月31日				
帳面金額	公允價值			
	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)	\$ 94,150	\$ -	\$ 93,681	\$ -

106年3月31日				
帳面金額	公允價值			
	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)	\$1,066,101	\$ -	\$1,092,178	\$ -

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉(交)換債券：係本公司發行之可轉(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。

3. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
--	------	------	------	----

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

權益證券	\$ 152,135	\$ 300,988	\$ -	\$ 453,123
受益憑證	-	15,778	-	15,778
理財商品	-	-	46,520	46,520

透過其他綜合損益按公

允價值衡量之金融資產

(含受限制資產)

權益證券	1,736,041	-	13,340	1,749,381
投資性不動產	-	-	721,391	721,391
合計	<u>\$1,888,176</u>	<u>\$ 316,766</u>	<u>\$ 781,251</u>	<u>\$2,986,193</u>

負債

重複性公允價值

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	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ 6
------------	------	------	------	------

106年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
--	------	------	------	----

資產

重複性公允價值

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

權益證券	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 7
------	------	------	------	------

備供出售金融資產

(含受限制資產)

權益證券	1,546,673	-	-	1,546,673
受益憑證	-	16,819	-	16,819
投資性不動產	-	-	631,787	631,787
合計	<u>\$1,546,680</u>	<u>\$ 16,819</u>	<u>\$ 631,787</u>	<u>\$2,195,286</u>

負債

重複性公允價值

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	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ 6
------------	------	------	------	------

106年3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				
理財商品	\$ -	\$ -	\$ 44,069	\$ 44,069
權益證券	4	-	-	4
備供出售金融資產				
(含受限制資產)				
權益證券	1,236,405	-	-	1,236,405
受益憑證	-	19,003	-	19,003
投資性不動產	-	-	627,401	627,401
合計	<u>\$1,236,409</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 671,470</u>	<u>\$1,926,882</u>

負債

重複性公允價值

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	\$ -	\$ -	\$ 45,970	\$ 45,970
------------	------	------	-----------	-----------

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- B. 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。

- C. 本集團採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依「證券發行人財務報告編製準則」規定，以自行估價方式採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

- (A) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。
- (B) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。
- (C) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於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。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年
	理財商品
1月1日	\$ -
認列於當期損益之利益或損失(註)	304
本期購買	184,484
本期出售	(138,667)
匯差	399
3月31日	\$ 46,520

註：帳列營業外收入及支出。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產公允價值變動之情形，請詳附註六（八）之說明。

8. 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。

9. 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	107年3月31日		觀察		輸入值與	
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係	
非衍生權益工具 ：理財商品	\$ 46,520	現金流量折 現法	折現率	不適用	折現率愈高， 公允價值愈低。	
非上市櫃公司股 票	\$ 13,340	可類比上市 上櫃公司法	同業平均股 價淨值比	不適用	每股淨值愈高， 公允價值愈高。	
投資性不動產	\$ 721,391	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。	
項目	106年12月31日		觀察		輸入值與	
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係	
投資性不動產	\$ 631,787	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。	

項目	106年3月31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
投資性不動產	\$ 627,401	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。

註：折現率請詳附註六(八)說明。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年度及民國106年第一季所採用之重大會計政策說明請參照民國106年度合併財務報告附註四。

2. 金融資產帳面價值自民國106年12月31日依據IAS 39編製轉換至民國107年1月1日依據IFRS9編製之調節如下：

(1) 於IAS 39分類為「備供出售金融資產」及「以成本衡量金融資產」之權益工具分別為\$202,637及\$13,346，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用IFRS 9時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$221,575；另調增保留盈餘\$101,271及調減其他權益\$95,679。

(2) 於IAS 39分類為「備供出售金融資產」及「以成本衡量金融資產」之權益工具分別為\$16,819及\$115,072，依據IFRS 9規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$224,887；另調增保留盈餘\$23,822及調增其他權益\$69,174。

3. 民國106年12月31日及3月31日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債-流動

A. 持有供交易之金融資產及相關交易認列損益

	106年12月31日	106年3月31日
理財商品	\$ -	\$ 44,069
上市櫃公司股票	9	9
評價調整	(2)	(5)
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 44,073</u>
		106年1月1日至3月31日
帳列其他利益及損失		<u>(\$ 1)</u>

B. 持有供交易之金融負債及相關交易認列損益

	106年12月31日	106年3月31日
衍生性金融商品-		
應付公司債	\$ 16,220	\$ 47,252
評價調整-		
應付公司債	(\$ 16,214)	(\$ 1,282)
	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 45,970</u>
		106年1月1日至3月31日
帳列其他利益及損失		<u>\$ 2,140</u>

C. 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。

(2) 備供出售金融資產-流動

	106年12月31日	106年3月31日
受益憑證	\$ 85,990	\$ 87,520
上市櫃公司股票	208,270	455,458
評價調整	(74,804)	(41,015)
	<u>\$ 219,456</u>	<u>\$ 501,963</u>

A. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)為\$92,497，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自權益重分類至當期利益之金額分別為\$14,342。

B. 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。

(3) 以成本衡量之金融資產-非流動

	106年12月31日	106年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 238,888	\$ 253,893
減：累計減損	(110,470)	(125,475)
	<u>\$ 128,418</u>	<u>\$ 128,418</u>

A. 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」。

B. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

C. 民國 106 年將已廢止或解散之公司股票，予以除帳，成本與累計減損皆為\$15,005。

(4) 無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日
理財商品	<u>\$ 44,069</u>

A. 本集團投資對象之信用品質良好。

B. 本集團民國 106 年 3 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。
- (3) 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：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 886,591	\$ 850,618
群組2	596,383	587,125
群組3	453,621	377,987
	<u>\$ 1,936,595</u>	<u>\$ 1,815,730</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。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年3月31日
30天內	\$ 360,372	\$ 269,679
31-90天	151,045	87,511
91-180天	13,685	10,123
181天以上	15,601	17,360
	<u>\$ 540,703</u>	<u>\$ 384,673</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 3 月 31 日本集團已減損之應收帳款金額為\$91,303。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 97,893
提列減損(迴轉)損失	(38)
匯率影響數	(6,552)
3月31日	<u>\$ 91,303</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明請參照民國 106 年度合併財務報告附註四。

2. 本集團於民國 106 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日	
銷貨收入	\$	3,992,325
營建收入		43,659
其他收入		129,830
合計	\$	<u>4,165,814</u>

3. 本集團若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與工程及其他合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債，於民國 107 年 3 月 31 日影響數為\$334,058。

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：無此情形。
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：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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(十五)。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：請詳本附註(一)之 1、2、7、8 及 10。

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)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 4,154,702	\$ 799,428	\$ 146,036	\$ -	\$ 5,100,166
內部部門收入	857,277	-	-	(857,277)	-
部門收入	<u>\$ 5,011,979</u>	<u>\$ 799,428</u>	<u>\$ 146,036</u>	<u>(\$ 857,277)</u>	<u>\$ 5,100,166</u>
部門損益	<u>(\$ 10,120)</u>	<u>\$ 335,861</u>	<u>(\$ 13,786)</u>	<u>\$ 30,323</u>	<u>\$ 342,278</u>

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 3,992,325	\$ 43,659	\$ 129,830	\$ -	\$ 4,165,814
內部部門收入	639,577	-	-	(639,577)	-
部門收入	<u>\$ 4,631,902</u>	<u>\$ 43,659</u>	<u>\$ 129,830</u>	<u>(\$ 639,577)</u>	<u>\$ 4,165,814</u>
部門損益	<u>\$ 140,492</u>	<u>(\$ 2,651)</u>	<u>(\$ 12,775)</u>	<u>\$ 27,889</u>	<u>\$ 152,955</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	\$ 342,278	\$ 152,955
營業外收入及支出	<u>144,581</u>	<u>(167,108)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 486,859</u>	<u>(\$ 14,153)</u>

炎洲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至3月31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	\$ 9,000	2.50%	2	\$ -	營業運用	-	無	-	\$ 1,834,925	\$ 3,669,850	
0	本公司	創益投資	其他應收款	Y	200,000	200,000	141,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
0	本公司	悠逸旅館	其他應收款	Y	100,000	100,000	75,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
0	本公司	萬洲石化	其他應收款	Y	148,454	-	-	2.50%	2	-	營業運用	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
0	本公司	WAN CHIO	其他應收款	Y	97,692	97,692	97,692	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
0	本公司	YEM CHIO	其他應收款	Y	227,948	227,948	227,948	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
0	本公司	寧波炎洲	其他應收款	Y	316,336	316,336	316,336	3.00%	2	-	營業運用	-	無	-	1,834,925	3,669,850	
1	YEM CHIO	ASIA PLASTICS	其他應收款	Y	29,800	29,110	20,668	1.90%	2	-	營運週轉	-	無	-	218,149	218,149	
2	WAN CHIO	本公司	其他應收款	Y	119,200	116,440	110,618	2.30%	2	-	營運週轉	-	無	-	114,933	229,866	
3	包大師(上海)	萬洲(天津)	其他應收款	Y	6,248	6,248	6,248	3.48%-6%	2	-	營運週轉	-	無	-	101,460	101,460	
4	萬洲化學	創益投資	其他應收款	Y	300,000	300,000	255,000	2.00%-2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,217,054	2,129,844	
4	萬洲化學	寧波炎洲	其他應收款	Y	316,336	316,336	316,336	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,217,054	2,129,844	
5	亞化控股	萬洲科技(越南)	其他應收款	Y	84,709	64,042	62,587	2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,172,443	4,172,443	
5	亞化控股	寧波炎洲	其他應收款	Y	186,080	186,080	186,080	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,172,443	4,172,443	
5	亞化控股	萬洲石化	其他應收款	Y	447,000	436,650	436,650	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,668,977	1,668,977	
5	亞化控股	萬洲(江蘇)	其他應收款	Y	584,200	582,200	582,200	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,172,443	4,172,443	
6	東莞億洲	萬洲科技(渭南)	其他應收款	Y	23,260	23,260	23,260	5.31%-6.06%	2	-	營運週轉	-	無	-	921,412	921,412	
7	亞化國際	YEM CHIO	其他應收款	Y	29,800	29,110	29,110	2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	278,492	278,492	
7	亞化國際	亞化控股	其他應收款	Y	327,800	320,210	320,210	2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	696,230	696,230	
8	萬洲(上海)	萬洲科技(渭南)	其他應收款	Y	13,956	13,956	13,956	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	830,826	830,826	
8	萬洲(上海)	寧波炎洲	其他應收款	Y	106,996	106,996	106,996	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	830,826	830,826	
8	萬洲(上海)	萬洲石化	其他應收款	Y	196,780	196,780	196,780	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	332,330	332,330	
8	萬洲(上海)	萬洲(江蘇)	其他應收款	Y	432,636	376,812	376,812	2.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	830,826	830,826	
9	萬洲科技(渭南)	亞化國際	其他應收款	Y	51,172	51,172	51,172	3.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	79,265	79,265	
10	創富投資	亞化控股	其他應收款	Y	46,520	46,520	-	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	69,628	69,628	
10	創富投資	創益投資	其他應收款	Y	20,000	20,000	20,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	69,628	69,628	
11	寧波炎洲	萬洲石化	其他應收款	Y	204,688	193,058	193,058	4.00%-5.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	169,321	169,321	
12	亞化科技(中國)	本公司	其他應收款	Y	178,800	174,660	174,660	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,323,626	1,323,626	
12	亞化科技(中國)	YEM CHIO	其他應收款	Y	238,400	232,880	232,880	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,309,064	3,309,064	
12	亞化科技(中國)	亞化控股	其他應收款	Y	447,000	436,650	320,210	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,309,064	3,309,064	
13	WANG LIH	萬洲科技(越南)	其他應收款	Y	11,700	-	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	19,456	19,456	
14	萬洲(江蘇)	萬洲石化	其他應收款	Y	116,300	116,300	116,300	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	277,492	277,492	

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). WAN CHIO 資金貸與他人之總額不得超過淨值40%，對每一貸與對象之限額不得超過淨值之20%。

最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間資金貸與他人之總額及對每一貸與對象限額均不得超過公司資本額之200%。

(4). 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。

(5). 萬洲化學因短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額不得超過淨值之35%，對個別對象資金貸與限額不得超過淨值之20%。

(6). 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。

(7). 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。

(8). 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%。

(9). 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。

(10). 東莞德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德洲淨值之40%為限。

但若對象為東莞德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，則東莞德洲貸與金額及總額以不超過東莞德洲淨值之100%為限。

(11). 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。

(12). 寧波災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災洲淨值之40%為限。

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

(13). 亞化科技(中國)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亞化科技(中國)淨值之40%為限。

但若對象為亞化科技(中國)最終母公司直接及間接持有表決權股份100%者，則亞化科技(中國)貸與金額及總額以不超過亞化科技(中國)淨值之100%為限。

(14). 越南旺利公司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百分之百之國外公司間，從事資金貸與以不超過公司淨值之百分之百為限。

(15). 萬洲(江蘇)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(江蘇)淨值之40%為限。

但若對象為萬洲(江蘇)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(江蘇)貸與金額及總額以不超過萬洲(江蘇)淨值之100%為限。

(16). 寧波災洲資金貸與萬洲石化\$193,058超限，惟萬洲石化已於民國107年5月償還\$25,586。

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107年1月1日至3月31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	旺洲開發	2	\$ 9,174,624	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 50,000	\$ -	2	\$ 9,174,624	Y	N	N	-
0	本公司	悠逸旅館	2	9,174,624	106,900	104,000	104,000	-	1	9,174,624	Y	N	N	-
0	本公司	WAN CHIO	3	9,174,624	327,800	320,210	203,770	-	3	9,174,624	Y	N	N	-
0	本公司	YEM CHIO	2	9,174,624	1,751,600	1,460,630	174,660	-	15	9,174,624	Y	N	N	-
0	本公司	萬洲石化	3	9,174,624	3,367,400	3,289,430	2,159,962	-	33	9,174,624	Y	N	Y	-
1	YEM CHIO	萬洲石化	3	436,298	327,800	320,210	295,402	-	73	436,298	N	N	Y	-
2	WAN CHIO	萬洲石化	2	574,664	59,600	58,220	55,824	-	10	574,664	N	N	Y	-
3	萬洲化學	亞化控股	2	6,085,268	2,711,800	2,649,010	1,126,557	-	44	6,085,268	Y	N	N	-
3	萬洲化學	萬洲石化	6	6,085,268	178,800	174,660	166,414	52,398	3	6,085,268	N	N	Y	-
3	萬洲化學	萬洲(上海)	3	6,085,268	56,000	-	-	-	0	6,085,268	Y	N	Y	-
3	萬洲化學	東莞億洲	3	6,085,268	321,100	321,100	28,572	-	5	6,085,268	Y	N	Y	-
3	萬洲化學	萬洲(江蘇)	3	6,085,268	298,000	232,880	-	-	4	6,085,268	Y	N	Y	-
3	萬洲化學	寧波炎洲	3	6,085,268	298,000	291,100	285,439	-	5	6,085,268	Y	N	Y	-
4	亞化國際	緯達光電	6	348,115	76,884	75,104	24,161	-	10	348,115	N	N	Y	-
5	BVI亞化光電	緯達光電	6	132,857	74,202	72,484	51,525	-	26	132,857	N	N	Y	-
6	亞洲化學	BVI亞化光電	2	151,190	77,480	75,686	51,525	51,525	24	151,190	N	N	N	-
7	亞化控股	萬洲(江蘇)	3	2,086,222	119,200	116,440	111,648	116,440	3	2,086,222	N	N	Y	-

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、亞洲化學及亞化控股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%。
- (3). YEM CHIO (BVI)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。
- (4). WAN CHIO (BVI)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。

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。

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107年3月31日

附表三

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							
	優品全球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	171,900	\$ 5,597	17.19%	\$ 5,597	
	基泰建設股份有限公司	"	"	971,000	10,147	0.22%	10,147	
創益投資	股票							
	豐興鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動／ 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動／ 其他金融資產－流動	608,000	\$ 36,176	0.10%	\$ 36,176	
	文晔科技股份有限公司	"	"	1,600,000	75,200	0.29%	75,200	
	長興材料工業股份有限公司	"	"	1,550,750	45,825	0.13%	45,825	
	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	4,757,000	111,552	0.03%	111,552	
	兆豐金融控股股份有限公司	"	"	6,849,780	172,614	0.05%	172,614	
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"	4,381,425	387,757	0.03%	387,757	
	富邦金融控股股份有限公司	"	"	1,975,000	99,145	0.02%	99,145	
	日月光半導體製造股份有限公司	"	"	3,587,795	150,687	0.04%	150,687	
	光寶科技股份有限公司	"	"	4,126,368	170,832	0.18%	170,832	
	大聯大投資控股股份有限公司	"	"	6,231,000	238,648	0.34%	238,648	
	基泰建設股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動／ 其他金融資產－流動	3,533,000	36,920	0.81%	36,920	
	中鼎工程股份有限公司	"	"	722,000	34,981	0.09%	34,981	
	正新橡膠工業股份有限公司	"	"	443,000	20,843	0.01%	20,843	
	微星科技股份有限公司	"	"	413,000	39,318	0.05%	39,318	
	華碩電腦股份有限公司	"	"	276,000	76,176	0.04%	76,176	
	漢翔航空工業股份有限公司	"	"	473,840	16,182	0.05%	16,182	
	聯發科技股份有限公司	"	"	52,000	17,706	0.00%	17,706	
	創見資訊股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動／ 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	282,000	24,365	0.07%	24,365	
	台達電子工業股份有限公司	"	"	418,000	54,549	0.02%	54,549	
	廣達電腦股份有限公司	"	"	389,000	22,990	0.01%	22,990	
	台郡科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	62,000	6,150	0.02%	6,150	
	元大台灣50	"	"	161,000	13,355	-	13,355	
	GIS Holding Limited	"	"	6,000	1,077	0.00%	1,077	
	瑞儀光電股份有限公司	"	"	23,000	1,654	0.00%	1,654	
	和大工業股份有限公司	"	"	50,000	6,200	0.02%	6,200	
	台灣積體電路製造股份有限公司	"	"	25,000	6,188	0.00%	6,188	
	台塑石化股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,000	5,333	0.00%	5,333	

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

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情		應收（付）票據、帳款			
			佔總進（銷）貨					佔總應收（付） 票據、帳款之比 備註			
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	（註2）
萬洲石化	佛山億達	兄弟公司	銷貨	\$ 108,873	16.16%	月結30天	註4	註4	\$ -	0.00%	無
寧波炎洲	亞化工業美國	兄弟公司	銷貨	120,769	28.61%	月結90天	註4	註4	131,604	47.26%	
佛山億達	萬洲石化	關聯企業	進貨	119,976	27.32%	貨到付款	註4	註4	-	0.00%	無

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：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107年3月31日

附表五

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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	YEM CHIO	子公司	其他應收款 \$ 230,199	-	\$ -	-	\$ -	-
本公司	創益投資	子公司	其他應收款 141,913	-	-	-	-	-
本公司	寧波炎洲	孫公司	其他應收款 325,753	-	-	-	-	-
本公司	萬洲石化	孫公司	其他應收款（註3） 334,439	-	-	-	-	-
WAN CHIO	本公司	母公司	其他應收款 111,406	-	-	-	-	-
萬洲化學	創益投資	兄弟公司	其他應收款 257,057	-	-	-	-	-
萬洲化學	寧波炎洲	母公司	其他應收款 353,756	-	-	-	-	-
萬洲(上海)	寧波炎洲	兄弟公司	其他應收款 124,457	-	-	-	-	-
萬洲(上海)	萬洲石化	關聯企業	其他應收款 197,191	-	-	-	-	-
萬洲(上海)	萬洲(江蘇)	兄弟公司	其他應收款 411,711	-	-	-	-	-
寧波炎洲	萬洲石化	關聯企業	其他應收款 251,116	-	-	-	-	-
寧波炎洲	亞化工業美國	兄弟公司	應收帳款 131,604	-	-	-	-	-
亞化控股	寧波炎洲	兄弟公司	其他應收款 187,625	-	-	-	-	-
亞化控股	萬洲石化	關聯企業	其他應收款 447,177	-	-	-	-	-
亞化控股	萬洲(江蘇)	兄弟公司	其他應收款 590,789	-	-	-	-	-
亞化國際	亞化控股	兄弟公司	其他應收款 325,656	-	-	-	-	-
亞化科技(中國)	炎洲	最終母公司	其他應收款 175,588	-	-	-	-	-
亞化科技(中國)	YEM CHIO	兄弟公司	其他應收款 234,118	-	-	-	-	-
亞化科技(中國)	亞化控股	兄弟公司	其他應收款 321,902	-	-	-	-	-
萬洲(江蘇)	萬洲石化	關聯企業	其他應收款 116,783	-	-	-	-	-

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。

註3：係應收代採購原料款。

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107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	萬洲石化	佛山億達	(3)	銷貨	\$ 108,873	月結30天	2.13%
2	寧波炎洲	亞化工業美國	(3)	銷貨	120,769	月結90天	2.37%
3	佛山億達	萬洲石化	(3)	進貨	119,976	貨到付款	2.35%
4	萬洲(上海)	萬洲(江蘇)	(3)	其他應收款	411,711	依雙方議定	1.12%
5	亞化控股	萬洲石化	(3)	其他應收款	447,177	依雙方議定	1.22%
5	亞化控股	萬洲(江蘇)	(3)	其他應收款	590,789	依雙方議定	1.61%

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。

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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107年1月1日至3月31日												
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 本期認列之投資			
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註	
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	\$ 934,955	\$ 934,955	32,117,523	100%	\$ 177,434	(\$ 65,389)	(\$ 65,389)	子公司	
本公司	創益投資	台灣	專業投資公司	469,000	469,000	46,900,000	100%	550,228	(12,721)	(12,721)	子公司	
本公司	悠逸旅館	台灣	經營旅館相關業務	5,740	5,740	-	100%	(33,795)	(2,019)	(2,019)	子公司	
本公司	旺洲開發	台灣	土木建設水利工程之承攬	349,046	349,046	34,507,664	100%	302,830	(6,264)	(6,113)	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	4,042,227	4,042,227	408,642,613	100%	5,679,265	115,334	121,624	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	299,264	299,264	25,710,120	43.43%	(884)	8,844	3,591	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	338,637	338,637	11,632,500	45%	191,237	(67,228)	-	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	852,923	852,923	29,300,000	49.66%	275,794	(42,996)	-	孫公司	
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	338,680	338,680	23,269	100%	715,778	13,302	-	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	2,763,242	2,443,032	94,924	100%	4,170,151	(38,491)	-	孫公司	
萬洲化學	創富投資	台灣	專業投資公司	279,287	279,287	3,826,089	100%	178,452	52	-	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%	246,835	13,077	-	孫公司	
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	241,793	238,847	14,888,000	25.15%	250,517	8,844	-	-	
亞化控股	亞化科技美洲	開曼群島	高科技事業之投資經營	397,148	397,148	13,643,000	100%	662,048	4,198	-	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	1,810,906	1,810,906	62,209,075	100%	3,309,064	5,090	-	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	160,105	160,105	-	100%	56,501	(2,738)	-	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	541,446	541,446	18,600,000	31.53%	175,106	(42,996)	-	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	508,508	508,508	14,217,500	55%	233,734	(67,228)	-	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	26,141	26,141	-	100%	19,917	-	-	孫公司	

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			
亞化控股	亞化科技(馬來西亞)	馬來西亞	進出口及配銷業務	\$ 4,046	\$ 4,046	353,152	90%	\$ 17,233	(\$ 182)	-	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	253,257	253,257	50,000	100%	548,817	4,198	-	孫公司
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	61,620	61,620	4,234	100%	279,048	14,270	-	孫公司
亞化科技(中國)	LANDMART	薩摩亞	高科技事業之投資經營	815,080	815,080	28,000,000	100%	869,213	2,874	-	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。

註3：孫公司損益由子公司認列。

炎洲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表八

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		期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註 (註2)
					匯出	收回				(註2)				
寧波炎洲	經營樹脂及各種膠帶之產銷業務	\$ 750,073	2	\$ 834,027	\$ -	\$ -	\$ 834,027	(\$ 66,688)	100%	(\$ 66,688)		\$ 423,304	\$ -	B
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	177,571	1	177,571	-	-	177,571	1,364	68.58%	934		68,880	-	C
萬洲(天津)	銷售各類膠黏製品	24,744	1	21,000	-	-	21,000	(227)	68.58%	(155)	(3,205)		-	C
亞化科技(武漢)	產銷各類膠黏製品	29,692	1	33,894	-	-	33,894	219	68.58%	150		2,919	-	C
佛山億達	生產及銷售各種膠粘製品	411,193	2	161,793	-	-	161,793	(6,174)	62.30%	(3,846)		554,169	-	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	189,215	2	132,451	-	-	132,451	(1,542)	100%	(1,542)		78,553	-	C
福州福達	生產及銷售各類膠粘製品及膠粘材料	37,843	2	30,566	-	-	30,566	-	100%	-		728	-	C
亞化科技(惠州)	生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜	29,110	2	29,110	-	-	29,110	-	100%	-		24,521	-	C
萬洲科技(成都)	生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜	4,367	2	4,367	-	-	4,367	(900)	100%	(900)		25,789	-	C
東莞億洲	生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜	218,674	2	218,674	-	-	218,674	(9,216)	100%	(9,216)		947,483	-	C
萬洲(上海)	生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜	468,671	2	468,671	-	-	468,671	2,874	100%	2,874		-	-	C
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	423,000	2	125,231	-	-	125,231	69,361	37.42%	25,955		301,041	196,360	C
萬洲石化	各種膠料之產銷業務	2,376,385	2	1,394,369		-	1,394,369	(76,036)	90.58%	(68,873)		1,079,250	-	B
萬洲(江蘇)	各種膠料之產銷業務	698,640	2	698,640	-	-	698,640	12,652	100%	12,652		730,184	-	C

公司名稱	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資		
	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	限額
炎洲	\$ 1,052,818	\$ 1,071,740	\$ 5,927,059
萬洲化學	2,979,772	3,604,342	3,651,161
新洲全球	232,465	232,465	429,848

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)。
- (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102,362仟元(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。