

股票代碼：4707

# 磐亞股份有限公司

## 財務報告

民國九十六年及九十五年上半年度

公司地址：台北市新生南路一段 50 號 11 樓  
電話：02-2351-1212

## 目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	8
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-11
(三)會計變動之理由及其影響	11-12
(四)重要會計科目之說明	13-24
(五)關係人交易	24-26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	-
(九)重大之期後事項	-
(十)其他	27-29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30-31
2.轉投資事業相關資訊	31-32
3.大陸投資資訊	32
九、重要會計科目明細表	33-46

## 會計師查核報告

磐亞股份有限公司董事會 公鑒

磐亞股份有限公司民國九十六年及九十五年(重編後)六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年(重編後)一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開民國九十六年及九十五年(重編後)上半年度財務報表採權益法之被投資公司-台中商業銀行股份有限公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關對採權益法評價之被投資公司-台中商業銀行股份有限公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，民國九十六年及九十五年(重編後)六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為 1,031,665 仟元及 497,977 仟元，佔資產總額 19.20%及 11.35%，民國九十六年及九十五年(重編後)上半年度影響長期股權投資之投資收益分別為 65,663 仟元及 1,452 仟元，佔繼續營業部門稅前淨利之 63.02%及 4.42%。又財務報表附註二十八轉投資事業相關資訊-台中商業銀行股份有限公司亦係依據其他會計師之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十四所述，台中商業銀行股份有限公司自民國九十二年十一月起陸續與資產管理公司簽約出售若干不良債權，產生損失共計 7,536,554 仟元，並依金融機構合併法第十五條規定，將該損失自訂約日起分六十個月平均攤銷，惟依一般公認會計原則規定此項損失應列為當期費用，倘該損失於出售時即予認列，則民國九十五年六月三十日(重編後)長期股權投資帳面值應減少 157,695 仟元，民國九十五年上半年度(重編後)淨利應增加 24,192 仟元。

如財務報表附註十四所述，磐亞股份有限公司民國九十六年及九十五年(重編後)上半年度部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益，係依各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十六年及九十五

年(重編後)上半年度依據各該被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表，分別認列投資收益為 552 仟元及 5,188 仟元，各佔繼續營業部門稅前淨利之 0.53%及 15.78%。民國九十六年及九十五年(重編後)六月三十日其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為 10,110 仟元及 130,574 仟元，各佔資產總額之 0.19%及 2.98%。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司不良債權出售之損失予以遞延及第四段所述採權益法評價之部份長期股權投資之評價對財務報表之影響外，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達磐亞股份有限公司民國九十六年及民國九十五年(重編後)六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年及民國九十五年(重編後)一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註二十七所述，因中國人造纖維(股)公司採會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函之解釋將磐亞股份有限公司納入合併編製主體，致磐亞股份有限公司部分原採成本法評價之被投資公司改採權益法評價，故予以重編民國九十五年上半年度財務報表，以資比較。是項重編對九十五年第二季之每股純益由 0.14 元上升為 0.16 元，因按持股比例認列上述改採權益法評價之被投資公司股東權益調整項目，使股東權益減少 5,426 仟元，尚未達證券交易法施行細則第 6 條規定之重行公告標準。

磐亞股份有限公司已依規定另行編製民國九十六年上半年度之合併財務報表，經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

廣信益群會計師事務所

會計師：郭錦蓉

會計師：郭欣訓

證券暨期貨管理委員會核准文號：

(90)台財證(六)第 159906 號

證券暨期貨管理委員會核准文號：

台財證(六)字第 0910144189 號

中華民國九十六年八月二十九日

磐亞股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

資產	96.6.30		95.6.30(重編後)			負債及股東權益		96.6.30		95.6.30(重編後)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>					
現金及銀行存款(附註四)	372,555	6.93	44,077	1.00	2100	短期借款(附註十六)	1,075,000	20.01	490,000	11.17	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註五)	17	0.00	44,600	1.02	2120	應付票據	461	-	4,543	0.10	
應收票據淨額(附註六)	53,030	0.99	42,795	0.98	2140	應付帳款	79,867	1.49	52,282	1.19	
應收帳款淨額(附註七)	214,938	4.00	164,749	3.75	2150	應付帳款-關係人(附註二十四)	365,944	6.81	168,533	3.85	
其他應收款(附註八)	1,386	0.03	6	-	2160	應付所得稅	-	-	17,581	0.40	
存貨(附註九)	125,216	2.33	78,142	1.78	2170	應付費用	15,436	0.29	11,713	0.27	
預付款項及其他流動資產(附註十)	50,642	0.94	9,259	0.21	2190	其他應付款-關係人(附註二十四)	3,717	0.07	2,612	0.06	
遞延所得稅資產(附註二十一)	110	-	-	-	2210	其他應付款(附註十七)	53,473	1.00	70,331	1.60	
受限制資產-流動(附註十一)	1,500	0.03	375,000	8.55	2270	一年內到期長期負債(附註十八)	336,819	6.27	-	-	
	<u>819,394</u>	<u>15.25</u>	<u>758,628</u>	<u>17.29</u>	2298	其他流動負債-其他	10,756	0.20	5,429	0.12	
							<u>1,941,473</u>	<u>36.14</u>	<u>823,024</u>	<u>18.76</u>	
<b>投資</b>						長期借款(附註十八)	336,818	6.27	673,637	15.35	
採權益法之長期股權投資(附註十四)	1,041,775	19.39	628,551	14.33	2420	各項準備					
備供出售金融資產-非流動(附註十二及二十五)	1,910,845	35.56	1,475,942	33.64	25XX	土地增值稅準備	44,888	0.83	44,888	1.02	
以成本衡量之金融資產-非流動(附註十三)	61,608	1.15	9,172	0.21	2510	其他負債					
	<u>3,014,228</u>	<u>56.10</u>	<u>2,113,665</u>	<u>48.18</u>	28XX	應計退休金負債(附註十九)	20,362	0.38	18,591	0.42	
<b>固定資產(附註十五及二十五)</b>					2810	存入保證金	2,000	0.04	2,000	0.05	
土地	79,177	1.47	77,627	1.76	2820		<u>22,362</u>	<u>0.42</u>	<u>20,591</u>	<u>0.47</u>	
房屋及建築	47,985	0.89	47,985	1.09		<b>負債合計</b>	<u>2,345,541</u>	<u>43.66</u>	<u>1,562,140</u>	<u>35.60</u>	
機器設備	338,021	6.29	339,029	7.73		<b>股東權益(附註二十)</b>					
運輸設備	12,267	0.23	10,512	0.24		普通股股本	1,896,912	35.31	1,776,400	40.49	
辦公設備	10,426	0.19	10,323	0.24	3110	待分配股票股利	-	-	140,512	3.20	
其他設備	88,338	1.64	85,582	1.95	3150	資本公積	811,500	15.10	893,407	20.36	
土地-重估增值	190,954	3.56	190,954	4.35	32XX	法定盈餘公積	-	-	207,022	4.72	
	767,168	14.27	762,012	17.36	3310	特別盈餘公積	358,478	6.67	427,012	9.73	
減：累計折舊	(451,545)	(8.40)	(446,104)	(10.17)	3320	未分配盈餘	110,851	2.06	16,393	0.38	
預付設備款及未完工程	304,256	5.66	68,249	1.56	3350	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(59)	-	
	<u>619,879</u>	<u>11.53</u>	<u>384,157</u>	<u>8.75</u>	3430	金融商品未實現損失	(269,749)	(5.02)	(658,887)	(15.02)	
<b>其他資產</b>					3450	未實現重估增值	146,066	2.72	146,066	3.33	
存出保證金	597	0.01	128	-	3460	庫藏股	(26,663)	(0.50)	(122,275)	(2.79)	
遞延費用	13,748	0.26	1,505	0.03	3510	<b>股東權益合計</b>	<u>3,027,395</u>	<u>56.34</u>	<u>2,825,591</u>	<u>64.40</u>	
遞延所得稅資產-非流動(附註二十一)	5,090	0.09	4,648	0.11		承諾及或有負債(附註二十六)					
受限制資產-非流動(附註十一)	900,000	16.76	1,125,000	25.64							
	<u>919,435</u>	<u>17.12</u>	<u>1,131,281</u>	<u>25.78</u>							
<b>資產總計</b>	<u>5,372,936</u>	<u>100.00</u>	<u>4,387,731</u>	<u>100.00</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>5,372,936</u>	<u>100.00</u>	<u>4,387,731</u>	<u>100.00</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝璋

經理人：陳清風

會計主管：林國華

磐亞股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	96年上半年度		95年上半年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入</b>				
4110 銷貨收入	997,054	100.02	838,163	100.00
4170-4190 減：銷貨退回及折讓	158	0.02	-	-
<b>營業收入淨額</b>	<b>996,896</b>	<b>100.00</b>	<b>838,163</b>	<b>100.00</b>
5000 <b>營業成本(附註二十四)</b>	<b>899,186</b>	<b>90.20</b>	<b>720,522</b>	<b>85.96</b>
<b>營業毛利</b>	<b>97,710</b>	<b>9.80</b>	<b>117,641</b>	<b>14.04</b>
<b>營業費用</b>				
6100 推銷費用	22,706	2.28	18,711	2.23
6200 管理及總務費用(附註二十四)	14,355	1.44	18,876	2.25
	37,061	3.72	37,587	4.48
6900 <b>營業淨利</b>	<b>60,649</b>	<b>6.08</b>	<b>80,054</b>	<b>9.55</b>
<b>營業外收入及利益</b>				
7110 利息收入	9,322	0.94	1,743	0.21
7121 採權益法認列之投資收益(附註十四)	66,215	6.64	6,640	0.79
7140 處分投資利益	954	0.10	1,859	0.22
7160 兌換利益淨額	593	0.06	1,640	0.20
7260 存貨跌價回升利益	-	-	44	0.01
7480 什項收入(附註二十四)	1,193	0.12	1,396	0.17
	78,277	7.85	13,322	1.59
<b>營業外費用及損失</b>				
7510 利息費用	16,684	1.67	11,568	1.37
7570 存貨跌價及呆滯損失	689	0.07	-	-
7630 減損損失(附註十三及十四)	10,240	1.03	48,172	5.75
7640 金融資產評價損失(附註五)	7,041	0.71	749	0.09
7880 什項損失	76	-	17	-
	34,730	3.48	60,506	7.22
7900 <b>繼續營業部門稅前淨利</b>	<b>104,196</b>	<b>10.45</b>	<b>32,870</b>	<b>3.92</b>
8110 <b>所得稅(利益)費用(附註二十一)</b>	<b>(6,655)</b>	<b>(0.67)</b>	<b>16,013</b>	<b>1.91</b>
8900 <b>繼續營業部門淨利</b>	<b>110,851</b>	<b>11.12</b>	<b>16,857</b>	<b>2.01</b>
9300 <b>會計原則變動累計影響數</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,607</b>	<b>0.55</b>
9600 <b>本期淨利</b>	<b>110,851</b>	<b>11.12</b>	<b>21,464</b>	<b>2.56</b>
9750 <b>基本每股盈餘(元)(附註二十二)</b>	<b>稅前</b>	<b>稅後</b>	<b>稅前</b>	<b>稅後</b>
<b>繼續營業部門淨利</b>	0.56	0.59	0.24	0.13
<b>會計原則變動累計影響數</b>	-	-	0.03	0.03
<b>本期淨利</b>	<b>0.56</b>	<b>0.59</b>	<b>0.27</b>	<b>0.16</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝璋

經理人：陳清風

會計主管：林國華

登亞股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘			未認為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損失	未實現重估增值	庫藏股	合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
<b>九十五年一月一日餘額(重編後)</b>	1,189,510	-	-	200,197	-	636,378	(59)	(436,451)	146,066	(164,706)	1,570,935
提列法定公積	-	-	-	6,825	-	(6,825)	-	-	-	-	-
提列特別公積	-	-	-	-	427,012	(427,012)	-	-	-	-	-
分配股票股利	-	140,512	-	-	-	(140,512)	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	(35,128)	-	-	-	-	(35,128)
分配董監酬勞	-	-	-	-	-	(1,849)	-	-	-	-	(1,849)
分配員工紅利	-	-	-	-	-	(7,395)	-	-	-	-	(7,395)
現金增資	600,000	-	900,000	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000
九十五年上半年度淨利(重編後)	-	-	-	-	-	21,464	-	-	-	-	21,464
認列備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(222,436)	-	-	(222,436)
少數股權股東權益變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
註銷庫藏股	(13,110)	-	(6,593)	-	-	(22,728)	-	-	-	42,431	-
<b>九十五年六月三十日餘額(重編後)</b>	<u>1,776,400</u>	<u>140,512</u>	<u>893,407</u>	<u>207,022</u>	<u>427,012</u>	<u>16,393</u>	<u>(59)</u>	<u>(658,887)</u>	<u>146,066</u>	<u>(122,275)</u>	<u>2,825,591</u>
<b>九十六年一月一日餘額</b>	1,916,912	-	893,407	207,022	427,012	(275,556)	-	(520,753)	146,066	(141,670)	2,652,440
公積彌補虧損	-	-	-	(207,022)	(68,534)	275,556	-	-	-	-	-
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	110,851	-	-	-	-	110,851
迴轉已認列備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	251,004	-	-	251,004
認列採權益法之長期股權投資淨值調整	-	-	20,368	-	-	-	-	-	-	-	20,368
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,268)	(7,268)
註銷庫藏股	(20,000)	-	(102,275)	-	-	-	-	-	-	122,275	-
<b>九十六年六月三十日餘額</b>	<u>1,896,912</u>	<u>-</u>	<u>811,500</u>	<u>-</u>	<u>358,478</u>	<u>110,851</u>	<u>-</u>	<u>(269,749)</u>	<u>146,066</u>	<u>(26,663)</u>	<u>3,027,395</u>
(請詳閱後附財務報表之附註)											
董事長：王朝璋											會計主管：林國華

單位：新台幣仟元

	96年上半年度	95年上半年度(重編後)
	金額	金額
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	110,851	21,464
調整項目：		
折舊及各項攤提	7,530	6,901
提列備抵呆帳及存貨跌價損失(回升利益)	856	(414)
處分固定資產損失	26	3
處分投資利益	(954)	(1,859)
採權益法認列之投資利益	(66,215)	(6,640)
提列金融資產評價損失	7,041	749
減損損失	10,240	48,172
會計原則變動累積影響數	-	(4,607)
應收票據及帳款(增加)減少	(32,698)	57,711
其他應收款減少	6,448	32,988
存貨增加	(28,704)	(14,344)
預付款項及其他流動資產增加	(40,673)	(2,566)
遞延所得稅資產(增加)減少	(318)	480
應付票據及帳款增加	168,143	20,638
其他應付款及應付費用(減少)增加	(87,319)	4,336
其他流動負債增加	5,598	2,290
應計退休金負債增加	836	932
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>60,688</b>	<b>166,234</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(10,506)	(19,456)
處分金融資產價款	96,718	8,725
備供出售金融資產-非流動增加	(36,524)	(83,823)
採權益法之長期股權投資增加	(365,933)	(16,086)
購置固定資產	(182,400)	(26,364)
存出保證金增加	(49)	(7)
其他遞延費用增加	(12,855)	(2,257)
受限制資產減少(增加)	468,500	(1,499,851)
<b>投資活動之現金流出</b>	<b>(43,049)</b>	<b>(1,639,119)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	305,000	(30,000)
應付短期票券減少	(49,945)	-
長期借款減少	-	(160,000)
現金增資	-	1,500,000
買回庫藏股	(7,268)	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>247,787</b>	<b>1,310,000</b>
<b>本期現金及銀行存款增加(減少)數</b>	<b>265,426</b>	<b>(162,885)</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>107,129</b>	<b>206,962</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>372,555</b>	<b>44,077</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	16,518	11,615
本期支付所得稅	15,313	4,356
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
應付現金股利、董監酬勞及員工紅利	-	44,372

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王朝璋

經理人：陳清風

會計主管：林國華

## 磐亞股份有限公司

### 財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

磐亞股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十一年四月六日設立。目前主要營業項目為各種非離子介面活性劑之製造加工、買賣與進出口貿易業務。本公司股票業於民國八十七年五月二十日於櫃檯買賣中心掛牌交易。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司員工人數分別為 76 人及 74 人。

#### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

##### (一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。以外幣計價之交易，按交易發生當時之匯率換算成新台幣列帳，資產負債表日外幣資產及負債均按當時匯率換算為新台幣。因結清或換算外幣債權債務而發生之外幣兌換損益列為當期損益。

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權、債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日之即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額，列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

##### (二)公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。上市(櫃)股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

### (三)應收款項備抵呆帳

應收款項備抵呆帳係根據應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性，按一定比例提列。

### (四)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎，原料以重置成本決定市價，商品存貨、在製品及製成品以淨變現價值決定市價。成本計算採月加權平均法。

### (五)備供出售金融資產

備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市(櫃)股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額該認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### (六)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (七)採權益法之長期股權投資

對持有被投資公司具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按10年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國九十四年十二月三十一日前產生之負商譽仍繼續攤銷。

採權益法評價之長期股權投資如發生減損，投資公司應依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」規定處理。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

#### (八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，除土地外之固定資產依估計使用年限按平均法計提折舊。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產之損益，列為營業外收支。

固定資產倘以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部份認列減損損失。嗣後若可回收金額增加時，即應予迴轉認列為利益，惟不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。固定資產已依法令辦理重估價者，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### (九)遞延費用

辦公室及工廠之裝修支出予以遞延，按預計使用年限平均攤銷。

#### (十)退休金

本公司採確定給付退休辦法部分以年度結束日為衡量日完成退休金精算，並認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及過渡性淨給付義務依預期平均剩餘服務年限十五年攤銷之數。採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

本公司每月依精算結果提撥退休準備金，存放中央信託局職工退休準備金專戶，實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。

#### (十一)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估列，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之

所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。

基本稅額條例自九十五年一月一日起施行，依該條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，當年度應納稅額依所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；一般所得稅額低於基本稅額者，其應納稅額，除依所得稅法及其他相關法律計算認定外，另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之，且不得以投資抵減稅額抵減之。

#### (十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依買回批次分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十三)每股盈餘

普通股基本每股盈餘係本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融

商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

- 1.短期投資：短期投資之權益證券與非權益證券，分別以總成本與總市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法；市價之決定，短期投資上市(櫃)股票係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金係指資產負債表日基金淨資產價值，跌價損失列為當期損益。
- 2.採成本法之長期股權投資：持有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則 變動累積影響 數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,607	-
備供出售金融資產-非流動	-	120,433
	<u>4,607</u>	<u>120,433</u>

此項會計原則變動使民國九十五年上半年度本期淨利及每股盈餘分別增加4,607千元及0.03元；股東權益調整數為120,433千元。

#### 四、現金及銀行存款

	96.06.30	95.06.30
現金	119	300
活期存款	313,866	7,756
支票存款	23,011	10,104
外匯存款	35,559	25,917
	<u>372,555</u>	<u>44,077</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	96.06.30	95.06.30
上市公司股票-普通股	624	60,370
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(607)	(15,770)
	17	44,600

(一)本公司於民國九十六年及九十五年上半年度認列之金融資產評價損失分別為 7,041 仟元及 749 仟元。

(二)本公司交易目的金融資產未有提供質押擔保之情事。

六、應收票據

	96.06.30	95.06.30
應收票據	53,301	43,124
減:備抵呆帳	(271)	(329)
	53,030	42,795

七、應收帳款

	96.06.30	95.06.30
應收帳款	216,018	165,534
減:備抵呆帳	(1,080)	(785)
	214,938	164,749

八、其他應收款

	96.06.30	95.06.30
應收退稅款	1,020	-
應收利息	348	-
其 他	18	6
	1,386	6

## 九、存貨

	96.06.30	95.06.30
原料	22,836	36,494
物料	1,577	1,332
委託加工品	659	911
製成品	102,739	41,311
	<u>127,811</u>	<u>80,048</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(2,595)	(1,906)
	<u>125,216</u>	<u>78,142</u>
存貨投保金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
本公司存貨未有提供質押擔保之情事。		

## 十、預付款項及其他流動資產

	96.06.30	95.06.30
預付保險費	678	673
其他預付費用	804	1,500
預付貨款	31,773	1,020
進項及留抵稅額	17,381	6,066
其他	6	-
	<u>50,642</u>	<u>9,259</u>

## 十一、受限制資產

	96.06.30	95.06.30
流動-活期存款-增資擴廠	1,500	375,000
非流動-定期存款-增資擴廠	900,000	1,125,000
	<u>901,500</u>	<u>1,500,000</u>

民國九十六年及九十五年六月三十日受限制資產中屬增資擴廠部分，係本公司專款專用之現金增資款項，僅限於興建酯化廠與 EOD 廠之用。

十二、備供出售金融資產-非流動

上市股票-普通股	96.06.30	95.06.30
中國人造纖維(股)公司	2,180,594	2,125,390
減：備供出售金融資產評價調整	(269,749)	(649,448)
市 價	1,910,845	1,475,942

截至九十六年及九十五年六月三十日止，本公司提供中國人造纖維(股)公司之股票 62,543 仟股予台灣中小企業銀行(股)公司作為長期借款之擔保品，請參見附註二十五。

十三、以成本衡量之金融資產-非流動

非上市櫃公司股票-普通股	96.06.30	95.06.30
台灣證券交易所(股)公司	3,909	3,909
中纖投資(股)公司	119,669	-
國光石化科技(股)公司	5,263	5,263
	128,841	9,172
減：累計減損	(67,233)	-
	61,608	9,172

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

(二)中國人造纖維(股)公司於九十五年間出售對中纖投資(股)公司之全部持股，本公司對中纖投資(股)公司已不具重大影響力，於九十五年度將中纖投資(股)公司持股由採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產-非流動 119,669 仟元。另，本公司九十六年上半年度及九十五年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，提列中纖投資(股)公司減損損失分別為 10,240 仟元及 56,993 仟元。

(三)本公司持有之以成本衡量之金融資產未有提供質押擔保之情事。

#### 十四、採權益法之長期股權投資

	96.06.30		95.06.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
上市公司：				
台中商業銀行(股)公司	1,058,721	7.011%	525,033	4.28%
非公開發行公司：				
中纖投資(股)公司	-	-	175,040	19.05%
德信證券投資信託(股)公司	35,123	5.10%	34,839	5.10%
	1,093,844		734,912	
減：累計減損	(52,069)		(106,361)	
	1,041,775		628,551	

(一)本公司於九十一年三月起，陸續自公開市場購入上市公司-台中商業銀行(股)公司股票，截至九十六年六月三十日止持股計 91,428 仟股，交易總金額 1,280,220 仟元，持股比例為 7.011%。自民國九十四年五月二十一日起本公司取得台中商業銀行(股)公司過半數董事席位，依修訂後財務會計準則公報第七號規定，對台中商業銀行(股)公司具控制能力。

(二)本公司九十六年及九十五年上半年度依其他會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資損益分別為投資收益 59,358 仟元及投資損失 1,674 仟元，另，本公司購買台中商業銀行(股)公司之股權淨值產生之差異攤銷認列投資收益分別為 6,305 仟元及 3,126 仟元。

(三)依會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函之解釋，中國人造纖維(股)公司將本公司納入合併編製主體，故本公司於九十五年度將德信證券投資信託(股)公司持股由以成本衡量之金融資產-非流動轉列採權益法之長期股權投資 36,000 仟元，九十六年及九十五年上半年度依未經會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資損益分別為投資收益 552 仟元及投資損失 1,161 仟元。

(四)依會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函之解釋，中國人造纖維(股)公司將本公司納入合併編製主體，故本公司於九十四年度將中纖投資(股)公司持股由以成本衡量之金融資產-非流動轉列採權益法之長期股權投資，九十五年上半年度依未經會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資收益為 6,349 仟元。另，中國人造纖維(股)公司於九十五年底出售對中纖投資(股)公司之全部持股，本公司對中纖投資(股)公司已不具重大影響力，於九十五年度將中纖投資持股由採權益法之長期

股權投資淨額(扣除累計減損)轉列以成本衡量之金融資產-非流動 119,669 仟元 (110,171 仟元加迴轉被投資公司備供出售金融資產未實現損失及被投資公司未認列為退休金成本之淨損失 9,498 仟元)。

(五)本公司九十五年上半年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，提列台中商業銀行(股)公司商譽減損損失 27,056 仟元及中纖投資(股)公司(股)公司減損損失 21,116 仟元，合計 48,172 仟元。

(六)台中商業銀行(股)公司於九十二年十一月、九十三年十一月、九十四年七月及十二月分別與中華開發資產管理(股)公司、富析資產管理顧問(股)公司、元誠國際資產管理(股)公司及台灣歐力士資產管理(股)公司簽約，出售帳面價值 4,802,474 仟元、3,142,288 仟元、687,090 仟元及 2,662,210 仟元之不良債權，出售價款分別為 1,658,877 仟元、1,080,889 仟元、16,889 仟元及 1,000,853 仟元，產生出售不良債權損失 3,143,597 仟元、2,061,399 仟元、670,201 仟元及 1,661,357 仟元，原依金融機構合併法第十五條規定將該損失自訂約日起分六十個月平均攤銷，未攤銷餘額帳列其他資產，九十五年九月業經董事會核准並經行政院金融監督管理委員會 95.10.11 金管證六字 0950146434 號函洽悉變更會計處理，將截至九十五年八月三十一日帳載遞延出售不良債權損失未攤銷餘額 4,661,392 仟元全數轉銷。

#### 十五、固定資產

(一)民國九十六年及九十五年六月三十日固定資產之投保金額均為 50,000 仟元。

(二)固定資產提供擔保情形請參見附註二十五。

(三)固定資產已依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」減損評估，經評估並無跡象顯示固定資產可能發生減損。

#### 十六、短期借款

	96.06.30	95.06.30
擔保貸款	170,000	170,000
信用貸款	905,000	320,000
	1,075,000	490,000
利率區間	1.93%-2.20%	1.61%-1.70%

本公司於九十六年及九十五年上半年度提供土地及建築物作為上述短期借款之擔保品，請參見附註二十五。

#### 十七、其他應付款

	96.06.30	95.06.30
應付股利	1,360	37,207
應付董監酬勞	-	1,849
應付員工紅利	21,643	27,413
應付工程款	30,108	1,707
應付其他	362	2,155
	<u>53,473</u>	<u>70,331</u>

#### 十八、長期借款

貸款機構	還款期間	96.06.30	95.06.30
台灣中小企銀	93.06.08~98.06.08	673,637	673,637
減：一年內到期長期負債		(336,819)	-
		<u>336,818</u>	<u>673,637</u>
利率區間		<u>2.325%</u>	<u>1.925%</u>

(一)本公司提供有價證券作為上述長期借款之擔保品，請參見附註二十五。

(二)本公司與台灣中小企銀之借款期間原為三年(93.06.08-96.06.08)，於民國九十四年十二月起展延為五年(93.06.08-98.06.08)，且寬限期延長為三年六個月，本金自寬限期滿之日(即96年12月8日)償還第一期款，嗣後每六個月攤還一次，共分四期平均攤還。

(三)民國九十六年六月三十日長期借款餘額，未來應償還之金額列示如下：

	金 額
96.07.01~97.06.30	336,819
97.07.01~98.06.08	336,818
	<u>673,637</u>

## 十九、退休金

	96.6.30	95.6.30
本期認列退休金費用	1,813	1,912
退休金準備帳戶餘額	12,219	11,282
期末應計退休金負債	20,362	18,591

自民國九十四年七月一日起，本公司依據「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。民國九十六年及九十五年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 655 仟元及 650 仟元。

## 二十、股東權益

### (一)普通股股本

本公司民國九十四年十一月十五日經股東會決議，額定股本額變更為 2,500,000 仟元，業已於九十五年六月二十八日完成變更登記程序。

本公司民國九十四年十二月二十九日經董事會決議，以現金增資發行新股 60,000 仟股，計 600,000 仟元，每股以 25 元溢價發行，業於九十五年三月二十七日經金管證一字第 0950110815 號函核准生效在案，現金增資基準日為九十五年六月九日，業已於九十五年六月二十八日完成變更登記程序。

本公司民國九十五年六月五日經董事會決議，註銷庫藏股 1,311 仟股，計 13,110 仟元，註銷基準日為九十五年六月九日，業於九十五年六月二十八日經經濟部經授商字第 09501125110 號函核准生效在案。

本公司民國九十五年六月二十三日經股東會決議，決議以盈餘 140,512 仟元轉增資，發行新股 14,051 仟股，業於九十五年十月二十日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950148438 號函核准生效在案，除權基準日為九十五年十二月十二日，業已於九十六年一月九日完成變更登記程序。

本公司民國九十六年三月十五日經董事會決議，註銷庫藏股 2,000 仟股，計 20,000 仟元，註銷基準日為九十六年三月十九日，業於九十六年三月二十三日經經濟部經授商字第 09601060270 號函核准生效在案。

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日，登記額定股本均為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，實收資本額分別為 1,896,912 仟元及 1,776,400 仟元。

## (二)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但公司無虧損者，得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。另證券交易法施行細則規定，依公司法可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

## (三)保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並扣除主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，得視營運需要酌情保留部分盈餘，另就其餘額按下列百分比分派之：

- 1.員工紅利百分之四。
- 2.董事監察人酬勞百分之一。
- 3.股東紅利百分之九十五。

依公司法規定，法定盈餘公積於累積達實收資本額前，除供彌補虧損外，不得使用之，惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議將其中半數轉作股本。另前段提列之特別盈餘公積，於股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分轉回可分派盈餘。

依證期局之規定，股東會於分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。前述股東權益減項金額不含本公司買回已發行股票，帳列於庫藏股票之帳面金額。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

本公司九十五年度為累積虧損，並未配發員工紅利及董監事酬勞，故無須揭露員工紅利及董監事酬勞等相關資訊。

另，本公司九十四年度稅後淨利為 68,240 仟元，有關盈餘分配議案，業經董事會及股東會通過，有關盈餘分派情形如下：

- 1.配發員工現金紅利 7,395 仟元、董監酬勞 1,849 仟元、股東現金股利 35,128 仟元及股票股利 140,512 仟元。
- 2.配發股票股利 14,051 仟股，占期末流通在外股數 8.00%。

考慮配發員工紅利及董監酬勞後之九十四年度設算每股盈餘為 0.53 元。

本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四)本公司之股利政策

本公司之股利政策，考量整體環境、產業成長特性、未來資金需求等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年在可供分配之範圍內，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，得分配股票股利不高於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之八十。

前述股利政策，在不違背相關法令及公司章程之原則下，董事會仍得考量實際經營環境後訂定之，經股東會決議通過後分派之。

#### (五)庫藏股本

本公司依證券交易法第 28 條之 2 規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股。截至民國九十六年及九十五年上半年度持有股數分別為 2,066 仟股及 2,000 仟股，成本分別為 26,663 仟元及 122,275 仟元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

### 二十一、所得稅

(一)本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，所得稅費用(利益)組成如下：

	96 上半年度	95 上半年度
當期所得稅利益	-	17,833
遞延所得稅利益	(318)	480
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	-	-
以前年度營利事業所得稅高估數	(6,337)	(2,300)
所得稅(利益)費用	(6,655)	16,013

(二)本公司損益表所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)之差異

調節說明：

	96 上半年度	95 上半年度
稅前純益計算之所得稅費用	26,049	8,207
證券交易所得不計入課稅所得	(238)	(464)
依權益法認列之國內投資損失(利益)	(16,553)	(1,660)
評價調整	1,760	187
減損損失	2,560	12,043
以前年度營利事業所得稅高估數	(6,337)	(2,300)
減資損失	(121,839)	-
減：備抵遞延所得稅資產	107,943	-
所得稅(利益)費用	(6,655)	16,013

(三)本公司遞延所得稅資產之主要內容如下：

	96.06.30	95.06.30
未實現兌換損失	156	-
退休金	5,090	4,648
五年虧損扣抵	107,943	-
未實現兌換利益	(46)	-
遞延所得稅資產淨額	113,143	4,648
減：備抵遞延所得稅資產	(107,943)	-
遞延所得稅資產淨額	5,200	4,648
遞延所得稅資產-流動淨額	110	-
遞延所得稅資產-非流動	113,033	4,648
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	107,943	-
備抵遞延所得稅資產-非流動淨額	5,090	4,648

(四)前五年虧損

依所得稅法規定，營利事業所得稅申報(核定)之虧損得以抵減以後五年度之課稅所得，截至民國九十六年六月三十日止，本公司歷年申報虧損可資扣除金額及期限如下：

虧損年度	估計虧損扣抵金額	最後可扣抵年度
九十六年上半年度	431,774	一〇〇年度

(五)兩稅合一相關資訊

	96.06.30	95.06.30
未分配盈餘所屬年度		
86 年度以前	-	-
87 年度(含)以後	110,851	16,393
	110,851	16,393
可扣抵稅額帳戶餘額	26,759	-
	95 年度	94 年度
盈餘分配予居住者之扣抵稅額比率	-	16.20%(實際)

(六) 本公司之營利事業所得稅業經稽徵機關核定至九十三年度，另，因不服國稅局對本公司八十八年度及九十年度未分配盈餘加徵稅款之核定數，本公司八十八年度未分配盈餘加徵稅款行政救濟敗訴目前仍上訴中，九十年度未分配盈餘加徵稅款之核定數本公司已依法提起行政救濟。

二十二、每股盈餘

(一)基本每股盈餘

	96 年上半年度				
	金額		加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	104,196	110,851	187,717	0.56	0.59
	95 年上半年度				
	金額		加權平均流通在外股數-追溯調整前	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	繼續營業部門淨利	32,870	16,857	136,652	0.24
會計原則變動累計影響數	4,607	4,607	136,652	0.03	0.03
本期淨利	37,477	21,464	136,652	0.27	0.16

二十三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質\功能別	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用	17,229	9,042	26,271	16,313	9,533	25,846
薪資費用	14,619	7,360	21,979	13,530	7,711	21,241
勞健保費用	1,047	361	1,408	1,038	427	1,465
退休金費用	1,240	573	1,813	1,189	723	1,912
其他用人費	323	748	1,071	556	672	1,228
折舊費用	4,303	398	4,701	4,515	210	4,725
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,829	-	2,829	2,176	-	2,176

二十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國人造纖維(股)公司	依會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函對本公司具實質控制力
勝仁針織廠(股)公司	本公司法人董事
磐亞投資(股)公司	本公司法人董事
陳錫仁	本公司董事
陳幹男	本公司董事
陳 陶	本公司監察人
葉大殷	本公司監察人
豐遠工程(股)公司	其董事長與本公司董事長為二等親屬，自九十五年五月十二日起已非屬關係人
德興投資(股)公司	其董事長與本公司董事長為二等親屬
大益企業(股)公司	其董事長與本公司董事長為二等親屬，自九十五年四月十四日起已非屬關係人
香港三豐國際(股)公司	其董事與本公司董事長為二等親屬
德信綜合證券(股)公司	實質關係人
德信證券投資信託(股)公司	採權益法評價之被投資公司(自九十五年起)

中纖投資(股)公司	採權益法評價之被投資公司，自九十五年十二月十七日起已非屬關係人
台中商業銀行(股)公司	本公司之子公司
台中銀財產保險代理人(股)公司	本公司子公司之子公司
台中銀人身保險代理人(股)公司	本公司子公司之子公司
臺灣金醇洋酒股份有限公司	實質關係人
其他關係人	本公司董事、監察人、經理人、其親屬暨其所屬事業及實質關係人，部分有實質控制關係但無交易之關係人

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1.進貨

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	金額	百分比%	金額	百分比%
中國人造纖維(股)公司	602,411	66.67%	497,026	70.18

關係人係以一般銷貨價格售予本公司，本公司付款條件與非關係人之交易相當。

### 2.關係人之租賃情形如下：

出租人	租賃標的	租期	租金支出	
			96 年上半年度	95 年上半年度
中國人造纖維(股)公司	高雄縣大社鄉經建路 8 號	93.01.01~ 99.12.31	26	26
磐亞投資(股)公司	台北市新生南路一段 50 號 11 樓	94.01.01~ 97.12.31	1,451	1,451
			1,477	1,477

### 3.應收、應付關係人款項

	96.06.30		95.06.30	
	金額	百分比%	金額	百分比%
(1)應付帳款				
中國人造纖維(股)公司	365,944	82.09	168,533	76.32
(2)其他應付款				
中國人造纖維(股)公司	3,449	6.03	2,612	3.58
其他	268	-	-	-
	3,717	6.03	2,612	3.58

#### 4.其他收入

本公司擔任台中商業銀行(股)公司之董事，九十六年及九十五年上半年度取得之董事勞酬均為 780 仟元

#### 5.有價證券

本公司持有關係人之有價證券，請參閱附註十二、十三及十四。

#### 6.其他交易事項

本公司向中國人造纖維(股)公司購買蒸汽及電力，截至九十六年及九十五年六月三十日止金額如下：

	96 年上半年度 金額	95 年上半年度 金額
電力	2,575	2,129
蒸汽	5,647	4,823
純水	6	7

雙方約定計價為：蒸氣每噸新台幣 561 元；電力每月基本電費新台幣 55,000 元，流動電費依台電公司之計價方式九折計算(未含稅)。

#### 二十五、質押之資產

	96.06.30	95.06.30
備供出售金融資產-非流動	572,896	459,692
土地	268,581	268,581
房屋及建築	11,192	12,318
合計	852,669	740,591

上列質(抵)押資產係以帳面價值淨額表達。

#### 二十六、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司因購買原料及設備而開立未使用信用狀分別為 USD 999,476 元及 USD 2,115,492 元。

(二)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司收受保證票據金額分別為 108,405 仟元及 27,181 仟元。

二十七、其他事項：

(一)本公司收受經銷商設定質權予本公司之大發基金受益憑證貳拾萬股，面額貳百萬元及以銀行開具之保證付款信用狀新台幣貳百萬元，作為履約保證金。

(二)金融商品之揭露-非衍生性金融商品之公平價值

本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	96.06.30			95.06.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定價值	評價方法 估計價值		公開報價 決定價值	評價方法 估計價值
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	1,544,006	-	1,544,006	1,751,755	-	1,751,755
交易目的金融資產	17	17	-	44,600	44,600	-
備供出售金融資產	1,910,845	1,910,845	-	1,475,942	1,475,942	-
以成本衡量之金融資產	61,608	-	61,608	9,172	-	9,172
負債：						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,593,898	-	1,593,898	817,595	-	817,595
長期借款	673,637	-	673,637	673,637	-	673,637

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款等短期金融商品，其到期日甚近，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- 3.長期借款(含一年內到期長期借款)因預期未來現金流量之折現值與帳面價值並無重大差異，故以帳面價值估計其公平價值。

(三)本公司民國九十六年及九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,250,925 仟元及 1,533,673 仟元；金融負債分別為 1,748,637 仟元及 1,163,637 仟

元。

#### (四)財務風險資訊

##### 1.權益類金融商品投資

	96.06.30	95.06.30
公平價值列入損益之金融資產-流動	17	44,600
備供出售金融資產-非流動	1,910,845	1,475,942
以成本衡量之金融資產-非流動	61,608	9,172
合 計	1,972,470	1,529,714

##### (1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資除以成本衡量之金融資產外，餘均受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故市場風險均在本公司可容忍之範圍內。

##### (2)信用風險

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

##### (3)流動性風險

本公司投資之交易目的金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之以成本衡量之金融資產為無活絡市場者，但本公司有意圖及能力持有該股權達一段合理期間，故流動性風險均在本公司可容忍之範圍內。

##### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之從事之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，故無利率變動之現金流量風險。

##### 2.應收款項

	96.06.30	95.06.30
應收票據淨額	53,030	42,795
應收帳款淨額	214,938	164,749
其他應收款	1,386	6
合 計	269,354	207,550

##### (1)市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司交易相對人之信用狀況良好，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

3.借款

	96.06.30	95.06.30
銀行借款	1,075,000	490,000
長期借款(含一年內到期長期借款)	673,637	673,637
合 計	1,748,637	1,163,637

(1)市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出17,486仟元。

(五)因中國人造纖維(股)公司採會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函之解釋將本公司納入合併編製主體，致本公司部分原採成本法評價之被投資公司改採權益法評價，故予以重編民國九十五年上半年度財務報表，以資比較。是項重編對九十五年第二季之每股純益由 0.14 元上升為 0.16 元，因按持股比例認列上述改採權益法評價之被投資公司股東權益調整項目，使股東權益減少 5,426 仟元，尚未達證券交易法施行細則第 6 條規定之重行公告標準。

二十八、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券者：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
	股票：							
本公司	中興紡織(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	120	609	-	-	
本公司	宏環建設(股)公司	"	"	1	9	-	11	
本公司	台灣中小企業銀行(股)公司	"	"	1	6	-	6	
					624		17	
	減：交易目的金融資產評價調整				(607)			
					17			
本公司	中國人造纖維(股)公司	依會計研究發展基金會(96)基秘字第048號函對本公司具實質控制力	備供出售金融資產-非流動	208,607	2,180,594	14.25%	1,910,845	
	減：備供出售金融資產評價調整				(269,749)			
					1,910,845			
本公司	台灣證券交易所(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	194	3,909	0.04%	10,627	
本公司	中纖投資(股)公司	"	"	12,000	119,669	19.05%	52,436	
本公司	國光石化科技(股)公司	"	"	526	5,263	1.00%	4,233	
					128,841			
	減：累計減損				(67,233)			
					61,608			
本公司	台中商業銀行(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	91,428	1,058,721	7.011%	1,046,153	
本公司	德信證券投資信託(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	"	2,240	35,123	5.10%	10,110	
					1,093,844			
	減：累計減損				(52,069)			
					1,041,775			

4.本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額	
	股票：														
本公司	台中商業銀行(股)公司	採權益法之長期股權投資	集中交易市場	本公司之子公司	119,271	579,701	35,196	451,964 (註一)	63,039 (註二)	-	-			91,428	1,031,665

註一：台中商業銀行(股)公司本期增加係九十六年上半年度增加持股成本 365,933 仟元外，餘係依其他會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資收益 59,358 仟元及股權淨值產生之差異攤銷認列投資收益 6,305 仟元；另，本公司九十六年上半年度依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」認列股權淨值差異調整 20,368 仟元。

註二：本期股數減少係台中商業銀行(股)公司減資彌補虧損，本公司依持股比率減少之股數。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付票據、帳款之比率	
本公司	中國人造纖維(股)公司	註	進貨	602,411	66.67%	30-60 天	無	30-60 天	(365,944)	82.09%	

註：依會計研究發展基金會(96)基秘字第 048 號函對本公司具實質控制力。

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者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：新台幣仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	台中商業銀行(股)公司	台灣	銀行業	1,280,220	914,286	91,428	7.011%	1,031,665	846,642	65,663 (註一)	
本公司	德信證券投資信託(股)公司	台灣	投信業	36,000	36,000	2,240	5.10%	10,110	10,833	552 (註二)	

註一：本公司九十六年度上半年度依其他會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資收益 59,358 仟元及購買台中商業銀行(股)公司之股權淨值產生之差異攤銷認列投資利益 6,305 仟元。

註二：本公司九十六年度上半年度依德信證券投資信託（股）公司提供之未經會計師查核簽證同期財務報表按權益法認列投資收益 552 仟元。

2. 本公司具控制能力且重大之被投資公司應揭露之資訊：

- (1) 資金貸與他人者：台中商業銀行(股)公司屬銀行業不適用。
  - (2) 為他人背書保證者：台中商業銀行(股)公司屬銀行業不適用。
  - (3) 期末持有有價證券者：台中商業銀行(股)公司屬銀行業不適用。
  - (4) 累積買進或賣出同一轉投資事業股票之金額達新台幣三億元或實收資本額10%以上：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額10%以上：無。
  - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額10%以上：無。
  - (7) 與關係人交易之手續費折讓款項達新台幣五百萬元以上：無。
  - (8) 應收關係人款項達新台幣三億元或實收資本額10%以上：無。
  - (9) 出售不良債權達新台幣五十億元以上者：無。
  - (10) 金融資產證券化及不動產證券化：無。
  - (11) 其他足以影響財務報表使用決策之重大交易事項：無。
- (三) 大陸投資資訊：無。

## 重要會計科目明細表

### 磐亞股份有限公司 現金及銀行存款明細表

九十六年六三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
週轉金	庫存現金 19 仟元、台北公司 60 仟元、高雄工廠 40 仟元	119
銀行存款	支票存款	23,011
	活期存款	313,866
	外幣存款(美元 1,079.85 仟元兌換率 @32.86、日幣 282.25 仟元兌換率@0.2664)	35,559
合計		<u>372,555</u>

### 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

金融商品名稱	股數	股票		利率	取得金額	公平價值		備註
		面值	總額			單價	總價	
中興紡織	120	10	1,200		609	-	-	
宏璟	1	10	10		9	16.15	11	
台企銀	1	10	10		6	9.91	6	
合計			<u>1,220</u>		<u>624</u>		<u>17</u>	

磐亞股份有限公司

應收票據明細表

九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
文鴻貿易(股)公司		13,450
台界化學工業(股)公司		12,829
晉一化工(股)公司		8,651
東芳貿易(股)公司		7,484
其 他(註)		10,887
小 計		<u>53,301</u>
減：備抵呆帳		(271)
合 計		<u><u>53,030</u></u>

註：各客戶餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

磐亞股份有限公司

應收帳款明細表

九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
上海凱圳		62,681
元禎企業(股)公司		22,619
文鴻貿易(股)公司		12,697
台界化學工業(股)公司		10,139
東芳貿易(股)公司		10,263
台灣新日化(股)公司		30,803
其 他(註)		66,816
小 計		216,018
減：備抵呆帳		(1,080)
合 計		214,938

註：各客戶餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

磐亞股份有限公司

存貨明細表

九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	市 價
原 料(註二)	製 造 業	22,836	23,020
物 料(註二)	製 造 業	1,577	1,584
製 成 品(註三)	製 造 業	102,739	105,901
委託加工品(註三)	製 造 業	659	698
小 計		127,811	131,203
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(2,595)	
淨 額		125,216	

註一：存貨按成本與市價孰低法採總額法評價。

註二：原料及物料係以重置成本為市價。

註三：製成品及委託加工品係以「重置成本」、「淨變現價值」及「淨變現價值減正常毛利」三者取中間值為市價。

磐亞股份有限公司  
備供出售金融資產-非流動變動明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
中國人造纖維(股)公司	203,678	2,144,070	4,929	36,524	-	-	208,607	2,180,594	註一	
減：備供出售金融資產評價調整		(520,753)		-	-	(251,004)		(269,749)		
合計	203,678	1,623,317	4,929	36,524	-	(251,004)	208,607	1,910,845		

註一：設定質押 62,543 仟股中國人造纖維(股)公司之股票予台灣中小企業銀行(股)公司作為長期借款之擔保品。

磐亞股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
台灣證券交易所(股)公司	194	3,909	-	-	-	-	194	3,909	無	
中纖投資(股)公司	12,000	119,669	-	-	-	-	12,000	119,669	無	
國光石化科技(股)公司	526	5,263	-	-	-	-	526	5,263	無	
小計	12,720	128,841					12,720	128,841		
減:累計減損		(56,993)		(10,240)				(67,233)		
合 計	12,720	71,848	-	(10,240)	-	-	12,720	61,608		

磐亞股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元/仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比例	金額	單 價	總價		
台中商業銀行(股)公司	119,271	606,757	35,196	451,964(註一)	63,039 (註二)	-	91,428	7.011%	1,058,721		1,046,153	無	
德信證券投資信託(股)公司	2,240	34,571	-	552	-	-	2,240	5.10%	35,123		-	無	
小計	121,511	641,328	35,196	452,516	63,039	-	93,668	-	1,093,844				
減：累計減損		(52,069)	-	-	-	-	-	-	(52,069)				
	121,511	589,259	35,196	452,516	63,039	-	93,668	-	1,041,775				

註一：台中商業銀行(股)公司本期增加係九十六年上半年度增加持股成本 365,933 仟元外，餘係依其他會計師查核簽證之同期財務報表按權益法認列投資收益 59,358 仟元及股權淨值產生之差異攤銷認列投資收益 6,305 仟元；另，本公司九十六年上半年度依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」認列股權淨值差異調整 20,368 仟元。

註二：本期股數減少係台中商業銀行(股)公司減資彌補虧損，本公司依持股比率減少之股數。

磐亞股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額	備註
土地(註)	77,627	1,550	-	-	79,177	註一
土地-重估增值(註)	190,954	-	-	-	190,954	註一
房屋及建築(註)	47,985	-	-	-	47,985	註一
機器設備	337,788	252	19	-	338,021	
運輸設備	10,512	2,642	887	-	12,267	
辦公設備	10,426	-	-	-	10,426	
其他設備	89,236	310	1,208	-	88,338	
未完工程	126,610	177,646	-	-	304,256	
合計	891,138	182,400	2,114	-	1,071,424	

註一：土地 268,581 仟元與房屋及建築 11,192 仟元提供銀行借款之擔保。

固定資產累計折舊變動明細表  
 九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額	備註
房屋及建築	36,234	559	-	-	36,793	
機器設備	312,777	2,576	17	-	315,336	
運輸設備	9,460	322	871	-	8,911	
辦公設備	9,227	229	-	-	9,456	
其他設備	81,234	1,015	1,200	-	81,049	
合計	448,932	4,701	2,088	-	451,545	

磐亞股份有限公司  
短期借款明細表  
九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
合作金庫	擔保貸款	170,000	96.04.24~97.04.24	2.20	170,000	土地及建築物
小計		170,000				無
合作金庫	信用貸款	200,000	96.04.24~97.04.24	2.20	200,000	無
"	"	70,000		2.20	70,000	無
"	"	100,000	95.03.16~97.03.16	2.04	150,000 及 USD9,000	無
土地銀行	信用貸款	95,000	96.06.25~96.09.25	2.50		無
"	"	30,000	96.05.03~96.10.09	1.93	250,000	無
"	"	25,000	96.05.07~96.10.07	1.93		無
台灣企銀	"	95,000	96.06.15~96.08.31	2.06		無
"	"	95,000	96.06.08~96.09.07	2.06	400,000	無
"	"	105,000	96.06.22~96.09.14	2.06		無
"	"	90,000	96.06.29~96.08.24	2.06		無
小計		905,000				
合計		1,075,000				

磐亞股份有限公司  
應付票據明細表  
九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元  
金額

客戶名稱	摘要	金額
聚益化學工業(股)公司	營業產生之票據	461

應付帳款明細表  
九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元  
金額

客戶名稱	摘要	金額
台灣新日化(股)公司	營業產生之帳款	28,438
花王(臺灣)(股)公司	"	20,140
中國人造纖維(股)公司	"	365,944
其他(註)	"	31,289
合 計		445,811

註：各項餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

磐亞股份有限公司  
應付費用明細表  
九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元  
金額

項目	摘要	金額
應付薪資	薪資及獎金等	4,910
應付利息	借款利息	1,569
應付勞務費	會計師公費	1,860
應付運費		4,161
應付其他(註)	勞、健保費及其他支出	2,936
合 計		15,436

註：各項餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

其他流動負債-其他明細表  
九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元  
金額

項目	摘要	金額
預收貨款		9,962
代收款	代扣勞、健保費、所得稅等	794
合 計		10,756

註：各項餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

磐亞股份有限公司  
營業收入明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	數量(噸)	金額
PANNOX 系列	14,884	700,582
PEG 系列	3,406	162,896
其他(註)	2,684	133,576
合計	20,974	997,054

註：各項餘額均未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

磐亞股份有限公司  
 營業成本明細表  
 九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	14,184
加：本期進料	784,417
製成品重處理轉入	10,039
減：研發領用	2,952
出售原料成本	1,199
出售原料磅差損失	2
期末存貨	22,836
	781,651
原料耗用	
間接材料	
期初物料	1,386
加：本期進料	45,605
減：出售物料成本	218
部門領用	45,196
期末物料	1,577
	-
直接人工	3,471
製造費用	70,541
製造成本	855,663
期初製成品	83,207
加：外購製成品	73,589
減：製成品重處理轉列原料	10,039
其他調整	133
研發領用	1,120
期末製成品	103,398
	897,769
銷貨成本-製造業-(A)	
出售原料成本-(B)	1,199
出售物料成本-(B)	218
營業成本-(A)+(B)	899,186

磐亞股份有限公司  
營業費用明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	推銷費用	管理費用
薪資支出		1,714	6,218
租金支出		-	1,458
運費		6,619	8
交際費		202	933
出口費用		12,864	-
勞務費		-	1,261
其他(註)		1,307	4,477
合 計		22,706	14,355

註：各項目金額均未達本科目餘額5%，不予單獨列示。

營業外收入及利益、費用及損失明細表  
九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
營業外收入及利益		
利息收入	銀行存款之利息收入等	9,322
採權益法認列之投資收益	權益法認列被投資公司之投資利益	66,215
處分投資利益	出售投資之利益	954
兌換利益淨額	結匯差異及外幣債權債務評價之匯差	593
什項收入	出售下腳料收入等	1,193
合 計		78,277
營業外費用及損失		
利息費用	銀行借款等利息	16,684
存貨跌價及呆滯損失		689
減損損失	提列以成本衡量之金融資產減損損失	10,240
金融資產評價損失	公平價值變動列入損益之金融資產評價損失	7,041
什項支出		76
合 計		34,730