

105年12月31日 104年12月31日 代碼 資產 負債及權益 1100 現金及約當現金 405,597 255,888 1150 應收票據 22,420 19,949 1170 應收帳款 144,237 157,228 1200 其他應收款 7,805 6,105 1310 存貨 195,431 188,673 1410 預付款項 13,855 11,553 1470 其他流動資產 1,509 1,509 11XX 流動資產總計 790,845 640,896 1523 備供出售金融資產-非流動 1,923,863 1,861,082 1543 以成本衡量之金融資產-非流動 56,345 56,345 1550 採用權益法之投資 2,420,168 2,337,157 1600 不動產、廠房及設備淨額 1,262,174 1,329,579 1780 無形資產淨額 2,788 4,408 1840 遞延所得稅資產淨額 20,089 23,164 1900 其他資產 25,017 17 15XX 非流動資產總計 5,710,444 5,611,752 1XXX 資產總計 6,501,289 6,252,648 2100 短期借款 1,550,000 1,460,000 2110 應付短期票券 200,000 100,000 2170 應付帳款 46,824 32,368 2180 應付帳款-關係人 157,626 142,029 2200 其他應付款 64,262 48,774 2230 本期所得稅負債 - 3,560 2320 一年或一營業週期內到期長期負債 70,000 146,000 2399 其他流動負債 21,310 16,448 21XX 流動負債總計 2,110,022 1,949,179 2540 長期借款 576,000 724,000 2570 遞延所得稅負債 40,990 40,896 2640 淨延遲福利負債 43,541 46,099 2645 存入保證金 2,009 2,009 25XX 非流動負債總計 662,531 812,995 2XXX 負債總計 2,772,553 2,762,174 3110 普通股股本 2,256,000 2,149,755 3200 資本公積 870,352 870,352 3310 法定盈餘公積 125,871 105,660 3320 特別盈餘公積 481,155 123,164 3350 未分配盈餘 328,404 614,661 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (1,142) - 3425 備供出售金融資產未實現損失 (313,445) (361,154) 3500 庫藏股票 (18,549) (15,126) 31XX 本公司業主權益總計 3,728,736 3,490,474 3XXX 權益總計 3,728,736 3,490,474 負債與權益總計 6,501,289 6,252,648

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

代碼 104年1月1日餘額 103年度盈餘指撥及分配 104年度淨利 104年度稅後其他綜合損益 104年度綜合損益總額 104年度盈餘指撥及分配 105年度淨利 105年度稅後其他綜合損益 105年度綜合損益總額 105年度盈餘指撥及分配 105年12月31日餘額

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

105年度 104年度 代碼 營業收入 4000 營業成本 5000 營業毛利 5900 營業費用 6100 6200 6000 營業費用合計 6900 營業淨利 6900 營業外收入及支出 7050 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 7130 股利收入 7190 其他收入 7590 什項支出 7630 外幣兌換淨(損)益 7670 減損損失 7000 營業外收入及支出合計 7900 所得稅費用 7950 本期淨利 8200 其他綜合損益 8310 不重分類至損益之項目 8311 確定福利計畫之再衡量數 8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 8325 備供出售金融資產未實現損(益) 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 8300 本期其他綜合(損)益(稅後)淨額 8500 本期綜合損益總額 每股盈餘 9710 基本 9810 稀釋

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

代碼 營業活動之現金流量 A10000 本期稅前淨利 A20010 收益質損項目 A20100 折舊費用 A20200 攤銷費用 A20900 財務成本 A21200 利息收入 A21300 股利收入 A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益份額 A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 A23700 非金融資產減損損失 A29900 處分子公司淨利 A30000 與營業活動相關之資產/負債變動數 A31150 應收款項 A31200 存貨 A31230 預付款項 A32150 應付帳款 A32230 其他流動負債 A32240 淨確定福利負債 A33000 營運產生之現金 A33100 收取之利息 A33200 收取之股利 A33300 支付之利息 A33500 支付之所得稅 AAAA 營業活動之淨現金流入 B01800 取得採用權益法之長期股權投資 B02300 處分子公司 B02700 購置不動產、廠房及設備 B03700 存出保證金增加 B04500 購置無形資產 BBBB 投資活動之淨現金流出 C00100 短期借款增加 C00200 短期借款減少 C00500 應付短期票券增加 C01600 舉借長期借款 C01700 償還長期借款 C04500 發放現金股利 C04900 買回庫藏股 CCCC 籌資活動之淨現金流入(出) EEEE 現金及約當現金增加數 E00100 期初現金及約當現金餘額 E00200 期末現金及約當現金餘額

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

馨亞股份有限公司會計師查核報告書

馨亞股份有限公司 公鑒： 查核意見 馨亞股份有限公司及子公司(馨亞集團)民國105年及104年12月31日之合併資產負債表、暨民國105年及104年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與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)，業經本會計師查核竣事。 依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達民國105年及104年12月31日之合併財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。 查核意見之基礎 本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與馨亞股份有限公司集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項 關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對馨亞股份有限公司集團民國105年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。 茲對馨亞股份有限公司集團民國105年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下： 化學工業部-環氧乙烷衍生物廠貨收入認列 馨亞集團主要經營業務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，可區分為環氧乙烷衍生物產品及酯化產品兩大部分，其中營收來源約有85%源自於環氧乙烷衍生物產品之銷售。由於我國審計準則公報係將收入認列預設為存有舞弊風險，因是將主要營收來源之環氧乙烷衍生物產品銷貨收入認定為關鍵查核事項。 本會計師以考量馨亞集團之產業特性及近年來之主要營運狀況為基礎，執行以下程序以因應審計風險： 1.自銷貨收入之營運流程辨認環氧乙烷衍生物產品銷貨收入可能存在之風險以及因應前述風險所採取之控制活動，進行內控測試。 2.自環氧乙烷衍生物產品銷貨收入明細選取樣本，檢視入帳資訊是否依據銷貨日報表之彙總結果入帳。 3.針對本年度與上年度環氧乙烷衍生物產品之銷貨收入金額及主要交易對象進行差異分析。 4.進行銷貨收入認列之截止測試，核對帳載紀錄與客戶簽收文件以確認收入認列之適當性。 其他事項 馨亞股份有限公司業已編製民國105及104年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任 管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有因舞弊或錯誤之重大不實表達。 於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估馨亞股份有限公司集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算馨亞集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。 馨亞股份有限公司集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。 會計師查核合併財務報表之責任 本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。 本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作： 1.辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。 2.對於查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對馨亞股份有限公司集團內部控制之有效性表示意見。 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使馨亞股份有限公司集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致馨亞股份有限公司集團不再具有繼續經營之能力。 5.評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。 本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對馨亞股份有限公司集團民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所 會計師：施錦川 會計師：王錦燕

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號 財政部證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第0930128050號 台財證六字第0920123784號



磐亞 公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

Balance sheet table showing assets and liabilities for 105 and 104. Assets include cash, receivables, and fixed assets. Liabilities include payables and loans.

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華



磐亞 公司

民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

Income statement table showing revenue, costs, and net income for 105 and 104. Includes items like sales revenue, operating expenses, and other income.

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華



磐亞 公司

民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

Cash flow statement table showing operating, investing, and financing activities for 105 and 104. Includes items like cash from operations and capital expenditures.

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

磐亞 公司 民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

Statement of equity table showing the breakdown of equity components like common stock, reserves, and retained earnings for 105 and 104.

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華

磐亞 公司 民國 105 年度 單位：新台幣元

Summary table showing key financial metrics and equity components for 105, including opening and closing balances.

備註：已發行股份總數 225,608,966 股扣除庫藏股 2,306,000 股流通在外股數為 223,302,966 股

董事長：王貴鋒 經理人：王貴鋒 會計主管：林國華