

4306

炎洲股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國114年度及民國113年度

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10-11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13-14
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	15
(二) 通過財務報告之日期及程序	15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36
(六) 重要會計項目之說明	37-69
(七) 關係人交易	69-71
(八) 質押之資產	71
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71-72
(十) 重大之災害損失	72
(十一) 重大之期後事項	72
(十二) 其他	72-82
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	82、85-91
2. 轉投資事業相關資訊	82、92
3. 大陸投資資訊	82、93
(十四) 部門資訊	83-84

聲 明 書

本公司民國 114 年度(自民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：炎洲股份有限公司



負 責 人：李書緯



中華民國 115 年 3 月 13 日



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road,
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師查核報告

炎洲股份有限公司 公鑒：

查核意見

炎洲股份有限公司及其子公司(以下簡稱「炎洲集團」)民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 113 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、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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達炎洲集團民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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受託查核簽證財務報表規則及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，與炎洲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作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，對炎洲集團民國 114 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，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨之評價

炎洲集團主要經營薄膜、樹脂、膠帶等各種包裝材料之製造加工及買賣業務，以及委託營造廠商興建大樓出售，期末存貨評價係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於炎洲集團存貨金額重大且淨變現價值之決定涉及判斷，因此本會計師將存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

本會計師及其他會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：瞭解並評估管理階層會計政策並針對存貨跌價及呆滯損失所建立內部控制之適當性並測試其有效性抽核存貨庫齡表的入庫時點及核算庫齡計算之正確性，覆核存貨淨變現之計算是否合理及實地盤點各項存貨是否有過時、毀損之情事。針對房產事業部之存貨，取得存貨淨變現價值評估資料，確認採用之資料來源、假設或方法之合理性，並測試資料內容，以確認在建房地及待建土地淨變現價值之合理性。

有關存貨評價政策及會計估計之不確定性請分別詳合併財務報告附註四及附註五；存貨之會計項目說明請詳合併財務報告附註六、6。

投資性不動產之評價

炎洲集團民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之投資性不動產公允價值分別為 2,411,173 千元及 2,399,775 千元，皆佔總資產 7%，其投資性不動產評價採用公允價值模式衡量，已委由外部專家評價，其評價過程涉及折現率及未來租賃收入等重要假設，且其估計結果對於公允價值衡量之影響重大，因此本會計師將投資性不動產之評價列為查核最為重要事項之一。

本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：評估所委託之估價師及估價師事務所其適任性及獨立性；取得專業機構提供之鑑價報告，並就鑑價報告所採用之評價方式及關鑑假設與參數等進行評估合理性；並針對收益法之投資性不動產，評估租賃收入與市場租金行情及租金成長率之合理性。

有關投資性不動產評價政策及會計估計之不確定性請分別詳合併財務報告附註四及附註五；投資性不動產之會計項目說明請詳合併財務報告附註六、10。

其他事項

列入炎洲股份有限公司合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日前述公司之資產總額分別為 1,569,037 千元及 1,728,606 千元，分別占合併資產總額之 4%及 5%，民國 114 年度及 113 年度之營業收入淨額分別為 1,232,803 千元及 2,738,331 千元，分別占合併營業收入淨額之 9%及 17%。

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暨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、國際財務報導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導因於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炎洲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炎洲集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

炎洲集團之治理單位(含審計暨風險委員會)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有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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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. 對與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，惟其目的非對炎洲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，以及使炎洲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，或於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炎洲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。本會計師負責集團查核案件之指導、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被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，決定對炎洲集團民國 114 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。

其他

炎洲股份有限公司已編製民國 114 年及 113 年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師皆出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(109)金管證(審)字第 1090336359 號

(105)金管證(審)字第 1050043324 號

劉榮進



會計師：

謝勝安



中華民國 115 年 3 月 13 日

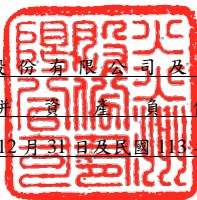

 炎洲股份有限公司及子公司
 合 併 資 產 負 債 表
 民國 114 年 12 月 31 日 及 民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

資產	附註	114年12月31日		113年12月31日		
		金額	%	金額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 2,829,813	8	\$ 2,360,882	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2	208,417	-	545,305	2
1130	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.3及八	1,699,929	5	1,422,985	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六.4及八	415,246	1	1,394,610	4
1150	應收票據淨額	六.5及18	370,456	1	371,053	1
1170	應收帳款淨額	六.5、18、七及八	2,498,889	7	2,196,257	6
1200	其他應收款		172,841	-	120,327	-
130X	存貨	六.6及八	15,052,972	41	13,256,338	37
1410	預付款項		395,399	1	451,904	1
1460	待出售非流動資產	六.7	176,472	-	-	-
1470	其他流動資產	八	238,557	1	212,549	1
11XX	流動資產合計		24,058,991	65	22,332,210	63
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.2	-	-	1,000	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六.3	1,066,915	3	118,764	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六.4及八	28,026	-	22,567	-
1550	採用權益法之投資	六.8	953,519	3	1,043,936	3
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	7,500,749	20	8,442,100	24
1755	使用權資產	六.19	286,437	1	315,287	1
1760	投資性不動產淨額	六.10、19及八	2,411,173	7	2,399,775	7
1780	無形資產	六.11	317,360	1	292,849	1
1840	遞延所得稅資產		156,469	-	157,489	1
1900	其他非流動資產	八	75,440	-	61,249	-
15XX	非流動資產合計		12,796,088	35	12,855,016	37
1XXX	資產總計		\$ 36,855,079	100	\$ 35,187,226	100

(續次頁)

炎洲股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

負債及權益	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六.12 及八	\$ 5,575,373	15	\$ 6,055,610	17
2110 應付短期票券	六.13	400,000	1	50,000	-
2130 合約負債—流動	六.17 及七	432,811	2	476,432	2
2150 應付票據		242,525	1	236,167	1
2170 應付帳款		752,334	2	759,961	2
2200 其他應付款		857,742	2	723,310	2
2230 本期所得稅負債		42,069	-	104,414	-
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債	六.7	138,402	-	-	-
2280 租賃負債—流動	六.19	25,070	-	40,641	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六.14 及八	5,243,302	14	4,124,158	12
2399 其他流動負債—其他		43,167	-	52,951	-
21XX 流動負債合計		13,752,795	37	12,623,644	36
非流動負債					
2540 長期借款	六.14 及八	8,836,060	24	8,078,152	23
2570 遞延所得稅負債		520,218	2	495,967	2
2580 租賃負債—非流動	六.19	78,557	-	95,018	-
2600 其他非流動負債	六.15	109,170	-	109,811	-
25XX 非流動負債合計		9,544,005	26	8,778,948	25
2XXX 負債總計		23,296,800	63	21,402,592	61
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110 普通股股本	六.16	6,767,572	18	6,792,085	19
資本公積					
3200 資本公積	六.16	2,761,420	8	2,755,697	8
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六.16	803,177	2	676,958	2
3320 特別盈餘公積		631,140	2	560,736	2
3350 未分配盈餘		1,853,693	5	2,323,104	7
其他權益					
3400 其他權益		251,727	1	529,627	1
3500 庫藏股票	六.16	(243,995)	(1)	(414,345)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		12,824,734	35	13,223,862	38
36XX 非控制權益	六.16	733,545	2	560,772	1
3XXX 權益總計		13,558,279	37	13,784,634	39
3X2X 負債及權益總計		\$ 36,855,079	100	\$ 35,187,226	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：李書緯



經理人：李其政



會計主管：張詠傑



炎洲股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

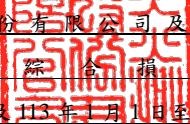


單位：新台幣千元

(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年1月1日至12月31日		113年1月1日至12月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六.17、七	\$ 13,276,075	100	\$ 15,891,082	100
5000 營業成本	六.6、20及七	(11,245,372)	(85)	(13,265,074)	(83)
5900 營業毛利		2,030,703	15	2,626,008	17
營業費用	六.15、18、19及20				
6100 推銷費用		(944,269)	(7)	(995,122)	(6)
6200 管理費用		(517,918)	(4)	(590,766)	(4)
6300 研究發展費用		(46,691)	-	(36,881)	-
6450 預期信用(減損損失)迴轉利益	六.18	(8,678)	-	25,059	-
6000 營業費用合計		(1,517,556)	(11)	(1,597,710)	(10)
6900 營業利益		513,147	4	1,028,298	7
營業外收入及支出					
7100 利息收入		72,948	-	53,240	-
7010 其他收入	六.9、19、21及七	193,425	1	206,980	1
7020 其他利益及損失	六.21	(3,273)	-	97,539	1
7050 財務成本	六.21	(328,822)	(2)	(291,592)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六.8	(17,866)	-	49,617	-
7000 營業外收入及支出合計		(83,588)	(1)	115,784	-
7900 稅前淨利		429,559	3	1,144,082	7
7950 所得稅費用	六.22	(162,748)	(1)	(254,711)	(1)
8200 本期淨利		\$ 266,811	2	\$ 889,371	6
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 3,465)	-	\$ 4,347	-
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		144,564	1	603,502	3
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益 之份額—不重分類至損益之項目總額		691	-	(868)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		141,790	1	606,981	3
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		(83,316)	-	254,548	2
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資未實現評價損益淨額		23,398	-	484	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合 損益之份額—可能重分類至損益之項目		1,125	-	35,000	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(58,793)	-	290,032	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 82,997	1	\$ 897,013	5
8500 本期綜合損益總額		\$ 349,808	3	\$ 1,786,384	11

(續次頁)


 炎洲股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 172,055	1	\$ 816,889	6
8620	非控制權益	94,756	1	72,482	-
	合計	\$ 266,811	2	\$ 889,371	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 245,496	2	\$ 1,697,286	11
8720	非控制權益	104,312	1	89,098	-
	合計	\$ 349,808	3	\$ 1,786,384	11
每股盈餘					
六.23					
基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	\$	0.26	\$	1.27
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.26	\$	1.24

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：李書緯



經理人：李其政



會計主管：張詠傑



亞洲股份有限公司 合併公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益					非控制權益	權益總額
	普通股股本	債券換股權利 證書轉換	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	不動產 重估增值	庫藏股票	歸屬於母公司業 主權益總計		
113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日													
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,582,467	\$ 66,857	\$ 2,718,738	\$ 568,926	\$ 511,756	\$ 1,868,613	(\$ 364,795)	\$ 19,751	\$ 439,576	(\$ 414,345)	\$ 11,997,544	\$ 709,783	\$ 12,707,327
本期淨利	-	-	-	-	-	816,889	-	-	-	-	816,889	72,482	889,371
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,479	272,932	603,986	-	-	880,397	16,616	897,013
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	820,368	272,932	603,986	-	-	1,697,286	89,098	1,786,384
112 年度盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(650,688)	-	-	-	-	(650,688)	-	(650,688)
提列法定盈餘公積	-	-	-	108,032	-	(108,032)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	48,980	(48,980)	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	441,823	-	(441,823)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	142,761	6,026	-	-	-	-	-	-	-	148,787	-	148,787
債券換股權利證書轉換	209,618	(209,618)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認股權失效	-	-	12,589	-	-	-	-	-	-	-	12,589	-	12,589
認列對子公司所有權益變動	-	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-	(79)	-	(79)
發放子公司股利調整資本公積	-	-	18,423	-	-	-	-	-	-	-	18,423	-	18,423
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(238,109)	(238,109)
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,792,085	\$ -	\$ 2,755,697	\$ 676,958	\$ 560,736	\$ 2,323,104	(\$ 91,863)	\$ 181,914	\$ 439,576	(\$ 414,345)	\$ 13,223,862	\$ 560,772	\$ 13,784,634
114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日													
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,792,085	\$ -	\$ 2,755,697	\$ 676,958	\$ 560,736	\$ 2,323,104	(\$ 91,863)	\$ 181,914	\$ 439,576	(\$ 414,345)	\$ 13,223,862	\$ 560,772	\$ 13,784,634
本期淨利	-	-	-	-	-	172,055	-	-	-	-	172,055	94,756	266,811
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,774)	(91,747)	167,962	-	-	73,441	9,556	82,997
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	169,281	(91,747)	167,962	-	-	245,496	104,312	349,808
113 年度盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(663,487)	-	-	-	-	(663,487)	-	(663,487)
普通股股票股利	132,697	-	-	-	-	(132,697)	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	126,219	-	(126,219)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	70,404	(70,404)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(157,210)	-	(13,140)	-	-	-	-	-	-	170,350	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	354,115	-	(354,115)	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權益變動	-	-	440	-	-	-	-	-	-	-	440	-	440
發放子公司股利調整資本公積	-	-	18,423	-	-	-	-	-	-	-	18,423	-	18,423
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,461	68,461
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,767,572	\$ -	\$ 2,761,420	\$ 803,177	\$ 631,140	\$ 1,853,693	(\$ 183,610)	(\$ 4,239)	\$ 439,576	(\$ 243,995)	\$ 12,824,734	\$ 733,545	\$ 13,558,279

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：李書緯

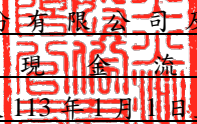


經理人：李其政



會計主管：張詠傑




 炎洲股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

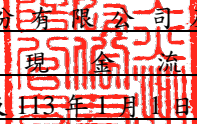
單位：新台幣千元

114年1月1日至 113年1月1日至
 12月31日 12月31日

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 429,559	\$ 1,144,082
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	535,829	600,820
攤銷費用	1,157	965
預期信用減損損失	8,678	(25,059)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(12,237)	(128,801)
利息費用	328,822	291,592
利息收入	(72,948)	(53,240)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(22,636)	(49,617)
處分不動產、廠房及設備利益	(40,061)	(6,691)
處分投資利益	(81,224)	-
不動產、廠房及設備減損損失	-	226,263
商譽減損損失	35,298	-
投資性不動產公允價值調整利益	(9,036)	(83,602)
員工酬勞	(37)	7,097
股利收入	(120,543)	(63,201)
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	10,476	(17,593)
應收帳款	(66,525)	117,543
其他應收款	(46,051)	43,659
按攤銷後成本衡量之金融資產	(11,920)	(44,562)
存貨	(853,842)	(2,627,203)
預付款項	62,286	36,877
其他流動資產	(25,866)	76,361
其他非流動資產	-	266
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	6,359	(31,263)
合約負債	(44,271)	(322,584)
應付帳款	(85,696)	(10,507)
其他應付款	226,194	250,539
其他流動負債	(9,784)	(64,610)
其他非流動負債	(385)	(4,910)
營運產生之現金流入(出)	141,596	(737,379)
收取之利息	70,667	47,115
收取之股利	161,751	84,887
支付之利息	(455,570)	(388,711)
支付之所得稅	(124,066)	(168,907)
營業活動之淨現金流出	(205,622)	(1,162,995)

(續 次 頁)


 炎洲股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

114年1月1日至 113年1月1日至
 12月31日 12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	(3,072,727)	(4,679,659)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,410,633	5,074,928
處分採用權益法之投資	113,135	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,800,935)	(2,172,606)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,738,052	2,540,312
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	5,060
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	990,145	(611,536)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(111,991)	16,337
取得不動產、廠房及設備	(680,464)	(444,640)
處分不動產、廠房及設備	115,517	29,302
待出售非流動資產價款	138,402	-
取得無形資產	(2,543)	(821)
其他非流動資產(增加)減少	(8,176)	6,453
其他非流動負債增加	(282)	(8,695)
投資活動之淨現金流出	(171,234)	(245,565)

籌資活動之現金流量

短期借款(減少)增加	(574,435)	246,812
應付短期票券增加(減少)	350,000	(350,000)
舉借長期借款	10,060,418	8,256,939
償還長期借款	(8,238,483)	(5,187,280)
償還公司債	-	(405)
租賃本金償還	(44,492)	(46,382)
非控制權益變動	(45,617)	(153,971)
發放現金股利	(663,487)	(650,688)
籌資活動之淨現金流入	843,904	2,115,025

匯率變動之影響

本期現金及約當現金增加數	468,931	663,011
期初現金及約當現金餘額	2,360,882	1,697,871
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,829,813	\$ 2,360,882

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：李書緯



經理人：李其政



會計主管：張詠傑



炎洲股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國114年度及113年度
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

炎洲股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為薄膜、樹脂、膠帶等各種包裝材料之研發設計、製造加工及買賣業務，以及委託營造廠商興建大樓出售。

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

本合併財務報告業經董事會於民國115年3月13日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

截至本合併財務報告發布日止，本集團評估上述準則、解釋之修正對本集團之財務狀況與財務績效並無重大影響，惟國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，故將對本集團之財務報表表達有所改變，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

2. 編製基礎

本合併財務報告除按公允價值衡量之金融工具、確定福利負債及投資性不動產外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

- A. 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- B. 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- C. 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本集團直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本集團考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- A. 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- B. 由其他合約協議所產生之權利
- C. 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本集團業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- C. 認列取得對價之公允價值；
- D. 認列所保留任何投資之公允價值；
- E. 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- F. 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
炎洲股份有限公司	YEMCHIO (BVI) CO.,LTD. (YEM CHIO)	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	
	炎洲流通(股)公司 (炎洲流通)	包裝材料之進出口買賣業務	38.86	38.86	註三
	炎洲旅館(股)公司 (原名為悠逸旅館有限公司) (炎洲旅館)	經營旅館相關業務	100	100	
	炎洲營建(股)公司 (原名為旺洲開發(股)公司) (炎洲營建)	土木建設水利工程之承攬	100	100	
	鴻晶新科技(股)公司 (鴻晶新)	太陽能發電系統工程、太 陽能相關電子器材製造及 買賣	66.36	66.36	註四
YEM CHIO	ASIA PLASTICS (BVI) CO., LTD. (ASIA PLASTICS)	一般投資業	45	45	
	WAN CHIO (BVI) CO., LTD. (WAN CHIO)	一般投資業	68.47	68.47	

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
萬洲化學	亞化國際(股)公司 (亞化國際)	專業投資公司業務	100	100	
	亞洲化學(股)公司 (亞洲化學)	電子零組件製造業等	100	100	
	創富投資(股)公司 (創富投資)	專業投資公司業務	100	100	
	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	
	炎洲流通(股)公司 (炎洲流通)	包裝材料之進出口買賣業務	22.54	22.54	註三
	全科企業(股)公司 (全科)	產銷各類膠黏製品	100	100	
炎洲流通	包大師(上海)材料科技 有限公司(包大師(上海))	包裝材料之進出口買賣業務	100	100	
	亞化科技(武漢)有限 公司(亞化科技(武漢))	銷售各類膠黏製品	100	100	
	聯勝國際(股)公司 (聯勝國際)	銷售各類膠黏製品	55.08	-	註九
	星穎科技(股)公司 (星穎科技)	銷售各類膠黏製品	55.06	-	註十
	金穎材料(股)公司 (金穎材料)	銷售各類膠黏製品	55.02	-	註十一
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)	停止營業中	50.06	50.06	註八
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	-	-	註六
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	

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
亞化控股	WAN CHIO (BVI) CO., LTD.(WAN CHIO)	一般投資業	31.53	31.53	
	亞化科技(印度)私人有限公司 (亞化科技(印度))	停止營業中	100	100	註一
	ASIA PLASTICS (BVI) CO., LTD. (ASIA PLASTICS)	一般投資業	55	55	
亞化科技(中國)	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	
	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	
	萬洲膠黏製品(江蘇)有限公司(萬洲(江蘇))	產銷各類膠黏製品	100	100	
	LANDMART GLOBAL LIMITED (LANDMART)	一般投資業	-	-	註二
亞化科技(美洲)	亞化科技(上海)有限公司 (亞化(上海))	產銷各類膠黏製品	100	100	註二
	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	
萬洲(江蘇)	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	註五
	萬洲石化(江蘇)有限公司 (萬洲石化)	停止營業中	23.78	23.78	註八
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	
寧波炎洲	萬洲石化(江蘇)有限公司 (萬洲石化)	停止營業中	26.16	26.16	註八
鴻晶新	鴻穎貿易有限公司(鴻穎)	再生能源發電業	100	100	
	鴻皓科技有限公司(鴻皓)	再生能源發電業	100	100	
	鴻貳科技有限公司(鴻貳)	再生能源發電業	100	100	
	鴻伍科技(股)公司(鴻伍)	再生能源發電業	100	100	
	鴻捌科技(股)公司(鴻捌)	再生能源發電業	50	50	
	鴻寧國際有限公司(鴻寧)	再生能源發電業	100	100	
	鴻丞科技(股)公司(鴻丞)	再生能源發電業	100	100	
	鴻愷科技(股)公司(鴻愷)	再生能源發電業	100	100	
	鴻和能源(股)公司(鴻和)	再生能源發電業	100	100	
	鴻昌科技(股)公司(鴻昌)	再生能源發電業	100	100	
	榮成能源(股)公司(榮成)	再生能源發電業	100	100	註七

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
聯勝國際	東莞市明穎新材料有限公司(東莞明穎)	銷售各類膠黏製品	100	-	
	Liansheng Technology Vietnam Co., Ltd. (越南聯勝)	銷售各類膠黏製品	100	-	
	Victory Union IT (Thailand) Co., Ltd. (泰國聯勝)	銷售各類膠黏製品	100	-	註十二
東莞明穎	蘇州明鉅貿易有限公司 (蘇州明鉅)	銷售各類膠黏製品	100	-	
星穎科技	廈門聯鉅塑膠材料有限公司 (廈門聯鉅)	銷售各類膠黏製品	100	-	
金穎材料	蘇州金育穎電子材料有限公司 (蘇州金育穎)	銷售各類膠黏製品	100	-	

- 註一： 亞化科技(印度)於民國106年5月辦理清算。
- 註二： LANDMART於民國113年9月辦理清算完竣，原LANDMART持有亞化(上海)100%股權由LANDMART 100%持股股東亞化科技(中國)承接。
- 註三： 截至民國114年12月31日止，本公司及萬洲化學分別持有炎洲流通為38.86%及22.54%，合計超過50%。
- 註四： 本公司續於民國113年1月2日以價金72,105千元取得鴻晶新27.5%的股權及參與其現金增資80,000千元，自該日後因累積持有股權已超過50%，故該被投資公司已成為本公司之子公司，請詳附註六、24之說明。
- 註五： 因應集團組織重整，於民國113年第1季將亞化科技(中國)持有之佛山億達之股權移轉至萬洲(江蘇)。
- 註六： 福州福達於民國113年12月辦理清算註銷完成。
- 註七： 榮成於民國113年12月核准設立。
- 註八： 萬洲石化於民國113年12月辦理清算。
- 註九： 炎洲流通於民國114年7月以價金110,109千元取得聯勝國際55.08%股權，成為本公司之孫公司，請詳附註六、24之說明。
- 註十： 炎洲流通於民國114年7月以價金34,421千元取得星穎科技55.06%股權，成為本公司之孫公司，請詳附註六、24之說明。
- 註十一： 炎洲流通於民國114年8月以價金39,674千元取得金穎材料55.02%股權，成為本公司之孫公司，請詳附註六、24之說明。
- 註十二： 泰國聯勝於民國114年1月核准設立。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 關係人名稱、關係及簡稱：

關係人名稱及關係	簡 稱
關聯企業	
佛山緯達光電材料股份有限公司	緯達光電
炎潤開發股份有限公司(註)	炎潤開發
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	-
楊君偉	-
顏銘輝	-
本集團之主要管理階層	
李其政	-
李書緯	-

註：炎潤開發已於民國113年3月辦理清算。

(3) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情況。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

本集團從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動及非流動之標準

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

在建房地除依全部完工法認列之損益者外，係以取得成本為入帳基礎，在建房地並依IFRSs將其有關利息資本化。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	1~60年
機器設備	1~25年
運輸設備	1~12年
辦公設備	1~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

本集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

其他無形資產主係專門技術，採直線法攤銷，攤銷年限為3年。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

(1) 商品銷售

A. 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。

B. 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。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 土地開發及轉售

- A. 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。
- B. 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。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 所得稅

所得稅費用係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

無此情形。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 存貨

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者價值，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常耗損或過時陳舊之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價可能會因未來之產品淨變現價值波動產生重大變動。

(2) 投資性不動產

投資性不動產公允價值評估中，本集團須依賴不動產估價師之專業判斷及其依據資產使用模式及產業特性決定投資性不動產評價之未來現金流量、折現率及未來可能產生的收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能會重大影響本集團投資性不動產評價之金額。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及週轉金	\$2,893	\$4,911
支票存款及活期存款	2,687,443	2,150,023
定期存款	139,477	205,948
合 計	\$2,829,813	\$2,360,882

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。

本集團現金提供質押者已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六、4及附註八之說明。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資產項目	114.12.31	113.12.31
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量：		
理財商品	\$-	\$44,780
保本型商品	-	335,882
上市櫃公司股票	208,417	164,643
合 計	\$208,417	\$545,305
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量：		
基 金	\$-	\$1,000

與信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$1,643,845	\$1,155,230
評價調整	56,084	267,755
合 計	\$1,699,929	\$1,422,985
非流動項目：		
債務工具		
金融債券	\$1,031,497	\$65,226
評價調整	29,424	(6,669)
小 計	1,060,921	58,557
權益工具		
上市櫃公司股票	\$281	\$44,076
非上市櫃公司股票	95,597	95,598
評價調整	(89,884)	(79,467)
小 計	5,994	60,207
合 計	\$1,066,915	\$118,764

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114年及113年12月31日之公允價值為1,705,923千元及1,483,192千元。

本集團於民國114年度及113年度因策略投資調整，出售公允價值分別為2,738,052千元及2,540,312千元之股票投資，由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積損益分別為利益354,115千元及利益441,823千元。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國114年度及113年度之股利收入相關資訊如下：

	114年度	113年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$104,936	\$52,768
於當期除列之投資相關	5,698	10,433
當期認列之股利收入	\$110,634	\$63,201

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保情形請參閱附註八，與信用風險相關資訊請參閱附註十二、4。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
流動項目：		
受限制之活期存款	\$389,183	\$402,688
受限制之定期存款	26,063	991,922
合 計	\$415,246	\$1,394,610
非流動項目：		
受限制之活期存款	\$16,223	\$10,799
受限制之定期存款	11,803	11,768
合 計	\$28,026	\$22,567

民國114年及113年12月31日流動項目之活期存款主係限制用途之國內預售專案信託款，信託專戶之款項於信託存續期間不得動用。

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請參閱附註八，與信用風險相關資訊請參閱附註十二、4。

5. 應收票據及帳款

	114.12.31	113.12.31
應收票據	\$370,526	\$371,053
減：備抵損失	(70)	-
合 計	\$370,456	\$371,053
應收帳款	\$2,614,632	\$2,301,676
減：備抵損失	(115,743)	(105,419)
合 計	\$2,498,889	\$2,196,257

應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	114.12.31		113.12.31	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$2,242,754	\$370,526	\$1,902,762	\$371,053
已逾期：				
30天內	215,517	-	230,045	-
31-90天	79,190	-	94,146	-
91-180天	19,051	-	16,301	-
181天以上	58,120	-	58,422	-
減：備抵損失	(115,743)	(70)	(105,419)	-
合 計	\$2,498,889	\$370,456	\$2,196,257	\$371,053

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團之應收帳款提供擔保之情形請參閱附註八。備抵損失及信用風險相關資訊請參閱附註六、18及附註十二、4。

6. 存貨

	114.12.31	113.12.31
包裝材料事業部：		
原 料	\$722,543	\$797,463
在 製 品	316,135	312,289
製 成 品	334,772	320,313
商品存貨	293,273	220,788
在途存貨	61,557	59,753
小 計	1,728,280	1,710,606
房產事業部：		
在建房地(含工程)	5,287,545	4,448,547
待建土地	7,444,228	6,922,029
待售房地	554,955	56,738
預付土地款	29,096	108,333
小 計	13,315,824	11,535,647
新能源事業部：		
原 料	2,165	5,202
商品存貨	6,703	4,883
小 計	8,868	10,085
合 計	\$15,052,972	\$13,256,338

本集團於民國114年度及113年度認列為費用之存貨成本之金額分別為11,245,372千元及13,265,074千元，其中分別認列存貨跌價損失(回升利益)跌價損失為7,645千元及(24,932)千元，存貨回升利益係本集團因原物料價格波動調整售價及積極處理呆滯存貨所致。

存貨資本化金額於民國114年度及113年度分別為133,080千元及112,585千元，相關存貨資本化利率區間於民國114年度及113年度分別為1.96%~3.02%及2.14%~3.14%。

本集團之存貨提供擔保之情形請參閱附註八。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 待出售非流動資產

	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備－機器設備	\$176,472	\$-
待出售非流動資產	<u>\$176,472</u>	<u>\$-</u>
預收款項	\$138,402	\$-
待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$138,402</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國114年3月3日簽訂處分彰濱工業區薄膜部分產線買賣契約，該不動產預計於未來12個月內處分，故民國114年3月底將不動產、廠房及設備206,124千元轉列至待出售非流動資產項下。截至民國114年12月31日已收取至第三期價款138,042千元，帳列與待出售非流動資產直接相關之負債項下。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	114.12.31		113.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
緯達光電	\$952,605	30.43%	\$1,049,880	31.42%
炎潤開發	914	40.00%	(5,944)	40.00%
合 計	<u>\$953,519</u>		<u>\$1,043,936</u>	

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：緯達光電

主要營業場所：中國

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

僅具重大影響之判斷：本集團持有緯達光電低於50%表決權，無法主導緯達光電之攸關活動，故本集團對緯達光電不具控制，僅具有重大影響。

本集團重大關聯企業緯達光電於民國111年12月27日起有公開市場報價，其公允價值於民國114年及113年12月31日分別為4,093,907千元及3,626,690千元。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$1,930,401	\$2,564,929
非流動資產	1,761,253	1,131,032
流動負債	(55,545)	(102,265)
非流動負債	(503,936)	(251,155)
權益	\$3,132,173	\$3,342,541
集團持股比例	30.43%	31.42%
小計	953,181	1,050,456
負商譽	(576)	(576)
投資之帳面價值	\$952,605	\$1,049,880
	114年度	113年度
收入	\$907,912	\$983,343
繼續營業單位本期淨利	\$(81,249)	\$143,266
其他綜合損益(稅後淨額)	4,041	111,395
本期綜合損益	\$(77,208)	\$254,661
自關聯企業收取之股利	\$41,208	\$21,686

本集團對炎潤開發之投資並非重大且已進行清算，故本集團爰不再揭露其彙總性財務資訊。

前述投資關聯企業於民國114年及113年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	土地及		機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
	土地改良	房屋及建築					及待驗設備	
114.1.1								
成 本	\$2,765,359	\$4,802,299	\$8,292,841	\$201,476	\$442,110	\$251,861	\$317,346	\$17,073,292
累計折舊及減損	-	(2,026,973)	(5,894,344)	(163,801)	(328,218)	(217,856)	-	(8,631,192)
合 計	<u>\$2,765,359</u>	<u>\$2,775,326</u>	<u>\$2,398,497</u>	<u>\$37,675</u>	<u>\$113,892</u>	<u>\$34,005</u>	<u>\$317,346</u>	<u>\$8,442,100</u>
114.1.1	\$2,765,359	\$2,775,326	\$2,398,497	\$37,675	\$113,892	\$34,005	\$317,346	\$8,442,100
增 添	-	2,769	15,817	4,956	1,995	3,141	651,786	680,464
處 分	(51,398)	(11,635)	(2,829)	(1,627)	(123)	(7,844)	-	(75,456)
移 轉	-	32,643	173,772	4,826	33,093	492	(244,826)	-
重 分 類	-	(1,963)	(289)	-	-	(45)	(908)	(3,205)
因收購子公司所								
取得資產	-	8,410	651	6,161	417	1,172	-	16,811
其他變動	(712,531)	(78,785)	(176,009)	-	-	-	(60,015)	(1,027,340)
折舊費用	-	(121,644)	(332,165)	(11,327)	(24,641)	(5,510)	-	(495,287)
匯率變動之影響	(13,143)	(19,135)	(7,630)	61	35	(69)	2,543	(37,338)
114.12.31	<u>\$1,988,287</u>	<u>\$2,585,986</u>	<u>\$2,069,815</u>	<u>\$40,725</u>	<u>\$124,668</u>	<u>\$25,342</u>	<u>\$665,926</u>	<u>\$7,500,749</u>
114.12.31								
成 本	\$1,988,287	\$4,678,892	\$7,041,830	\$209,817	\$473,067	\$107,195	\$665,926	\$15,165,014
累計折舊及減損	-	(2,092,906)	(4,972,015)	(169,092)	(348,399)	(81,853)	-	(7,664,265)
合 計	<u>\$1,988,287</u>	<u>\$2,585,986</u>	<u>\$2,069,815</u>	<u>\$40,725</u>	<u>\$124,668</u>	<u>\$25,342</u>	<u>\$665,926</u>	<u>\$7,500,749</u>
113.1.1								
成 本	\$2,746,663	\$4,376,404	\$7,990,117	\$196,120	\$397,424	\$244,186	\$272,117	\$16,223,031
累計折舊及減損	-	(1,810,609)	(5,428,145)	(157,345)	(300,615)	(140,166)	-	(7,836,880)
合 計	<u>\$2,746,663</u>	<u>\$2,565,795</u>	<u>\$2,561,972</u>	<u>\$38,775</u>	<u>\$96,809</u>	<u>\$104,020</u>	<u>\$272,117</u>	<u>\$8,386,151</u>
113.1.1	\$2,746,663	\$2,565,795	\$2,561,972	\$38,775	\$96,809	\$104,020	\$272,117	\$8,386,151
增 添	-	10,395	58,401	6,225	4,547	6,384	358,688	444,640
處 分	(8,621)	(7,162)	(5,529)	(515)	(231)	(553)	-	(22,611)
移 轉	-	41,779	285,003	4,514	39,074	2,280	(372,650)	-
重 分 類	7	810	5,098	-	6	-	52,426	58,347
因收購子公司所								
取得資產	7,135	258,120	199	-	3	-	4,569	270,026
折舊費用	-	(134,155)	(369,509)	(11,698)	(26,679)	(17,011)	-	(559,052)
減損損失	-	-	(164,459)	-	-	(61,804)	-	(226,263)
匯率變動之影響	20,175	39,744	27,321	374	363	689	2,196	90,862
113.12.31	<u>\$2,765,359</u>	<u>\$2,775,326</u>	<u>\$2,398,497</u>	<u>\$37,675</u>	<u>\$113,892</u>	<u>\$34,005</u>	<u>\$317,346</u>	<u>\$8,442,100</u>
113.12.31								
成 本	\$2,765,359	\$4,802,299	\$8,292,841	\$201,476	\$442,110	\$251,861	\$317,346	\$17,073,292
累計折舊及減損	-	(2,026,973)	(5,894,344)	(163,801)	(328,218)	(217,856)	-	(8,631,192)
合 計	<u>\$2,765,359</u>	<u>\$2,775,326</u>	<u>\$2,398,497</u>	<u>\$37,675</u>	<u>\$113,892</u>	<u>\$34,005</u>	<u>\$317,346</u>	<u>\$8,442,100</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限60年、8年及10年提列折舊。

本集團因產業競爭激烈、產品需求改變等因素，預計出售薄膜生產產線。民國113年度評估後該部分不動產、廠房及設備預計產生164,459千元之減損損失；另因本集團子公司營運考量，擬變更建物性質，故將該建物之租賃改良物全數提列減損，金額計61,804千元，共計226,263千元，上述減損損失已認列至綜合損益表。

本集團不動產、廠房及設備利息資本化於民國114年度及113年度分別為1,704千元及1,843千元，相關不動產、廠房及設備資本化利率區間於民國114年度及113年度皆為2.00%。

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569,967千元，減除重估時提列之遞延所得稅負債228,975千元後之餘額340,992千元。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170,769千元。

萬洲化學於民國99年至111年度間陸續取得位於桃園市楊梅區瑞湖段農地，金額合計為82,339千元，係以本集團員工名義登記持有，並已全數完成設定抵押予萬洲化學。

不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形請參閱附註八。

10. 投資性不動產

本集團持有之投資性不動產主要為台北市內湖區、中正區之辦公大樓及中國上海市之廠房，主要用以出租賺取租金收入，租約期間約1至7年。

	114年度	113年度
1.1	\$2,399,775	\$2,294,881
匯率變動之影響	2,362	21,292
公允價值調整利益	9,036	83,602
12.31	<u>\$2,411,173</u>	<u>\$2,399,775</u>
	114年度	113年度
投資性不動產之租金收入	\$30,683	\$51,496
減：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	(9,273)	(10,341)
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	(513)	(493)
合計	<u>\$20,897</u>	<u>\$40,662</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國114年及113年12月31日之相關假設分別說明如下：

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：

	114.12.31	113.12.31
標的	辦公大樓、廠房	辦公大樓、廠房
所在地	台北市內湖區、 中正區及中國上海市	台北市內湖區、 中正區及中國上海市
估價方法	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
估價師	楊閔安估價師	楊閔安估價師
估價基準日	114.12.31	113.12.31

本集團持有之辦公大樓及廠房於民國114年度及113年度之平均出租率、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：

	114年度	113年度
本案推估租金(元/坪/月)	\$710~1,430	\$730~1,413
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	\$30,683	\$51,496
平均出租率	50%~100%	89%~100%

本集團持有之辦公大樓及廠房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。

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；列入編製合併報告之大陸子公司評估投資性不動產之折現率係採中國銀行十年期國債利率。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。

	114.12.31	113.12.31
折現率	2.48%~8.86%	2.43%~8.67%

本集團持有之投資性不動產價值資訊請詳附註十二、7。

以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 無形資產

	商 譽	其 他	合 計
114.1.1	\$278,274	\$14,575	\$292,849
增 添	-	2,543	2,543
攤 銷	-	(1,157)	(1,157)
減 損	(35,298)	-	(35,298)
企業合併取得	66,280	-	66,280
匯率變動之影響	(7,857)	-	(7,857)
114.12.31	<u>\$301,399</u>	<u>\$15,961</u>	<u>\$317,360</u>
	商 譽	其 他	合 計
113.1.1	\$170,976	\$14,694	\$185,670
增 添	-	821	821
攤 銷	-	(965)	(965)
企業合併取得	95,661	21	95,682
匯率變動之影響	11,637	4	11,641
113.12.31	<u>\$278,274</u>	<u>\$14,575</u>	<u>\$292,849</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年度	113年度
管理費用	<u>\$1,157</u>	<u>\$965</u>

商譽分攤至包裝材料事業部下之現金產生單位：

	114.12.31	113.12.31
亞化工業美國	\$68,738	\$111,893
鴻 晶 新	95,661	95,661
炎洲流通	70,720	70,720
聯勝國際	36,080	-
星穎科技	10,528	-
金穎材料	19,672	-
合 計	<u>\$301,399</u>	<u>\$278,274</u>

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。

民國114年度亞化工業美國因一處倉庫停止營運，使該現金產生單位之預期未來現金流量減少，故本集團就分攤至該單位之商譽認列減損損失35,574千元

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故除上述所述外，餘商譽經執行測試，並未發現減損之跡象。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。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 短期借款

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	\$3,961,616	\$1,957,486
擔保銀行借款	1,613,757	4,098,124
合 計	\$5,575,373	\$6,055,610
借款利率區間	1.99%~5.34%	1.83%~7.80%

截至民國114年及113年12月31日止，本集團為短期借款額度所提供之擔保品，請參閱附註八。

13. 應付短期票券

	114.12.31	113.12.31
商業本票	\$400,000	\$50,000
利率區間	2.09%~2.16%	2.10%

14. 長期借款

	114.12.31	113.12.31
長期銀行借款		
擔保借款	\$12,140,156	\$10,317,310
信用借款	1,939,206	1,885,000
小 計	14,079,362	12,202,310
減：一年內或一營業週期內到期長期負債	(5,243,302)	(4,124,158)
合 計	\$8,836,060	\$8,078,152
利率區間	1.72%~3.50%	1.72%~3.16%

(1) 本公司於民國109年10月與臺灣土地銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為5年，於總金額不超過新台幣15.9億之範圍內，得隨時依合約規定清償既有債務與使用營運週轉性資金。主要合約內容如下：

- A. 甲項授信額度1,100,000千元，不得循環動用。
- B. 乙項授信額度390,000千元，不得循環動用。
- C. 丙項授信額度100,000千元，不得循環動用。
- D. 本公司主要承諾如下：
 - a. 本公司應提供新北市新莊區副都心段一小段 4、5 地號土地為乙項授信及丙項授信之擔保品。
 - b. 本公司之年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：負債比率(負債總額/有形淨值)不得高於300%(含)，利息保障倍數[(稅前損益+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用]不得低於1.5倍(含)，有形淨值(權益總計-無形資產)：不得低於新臺幣70億元(含)。
- E. 上述授信額度動用金額已於民國113年9月全數償還。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司於民國113年6月由第一商業銀行核定授信額度，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度1,715,000千元，授信期間10年，不得循環動用。
 - B. 乙項授信額度1,885,000千元，授信期間5年，得於授信期間內循環動用。
 - C. 本公司主要承諾如下：
本公司應提供彰濱工業區土地、廠房及附屬工程設施為授信之擔保品，並簽訂反面承諾書，承諾放置於本案擔保品之機器設備及相關附屬設備不再提供其他債權人設定質權或抵押權。
 - D. 上述授信額度動用金額於民國114年及113年12月31日皆為3,600,000千元。
- (3) 萬洲化學於民國110年11月與華南商業銀行簽訂授信合約書，並於民國113年7月簽訂乙項增貸合約，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度1,680,000千元，授信期間10年，得一次或分次動用本項借款，不得循環動用。
 - B. 乙項授信額度2,000,000千元，授信期間5年，得於授信期間內循環動用。
 - C. 本公司主要承諾提供桃園市楊梅區等12筆土地，及座落土地上之廠房做為擔保品。
 - D. 上述授信額度動用金額於民國114年及113年12月31日分別為3,411,200千元及3,545,600千元。
- (4) 聯勝國際於民國112年9月由玉山銀行核定授信額度，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度35,000千元，授信期間3年，得於授信期間分批動用。
 - B. 上述授信額度動用於民國114年12月31日為35,000千元。
- (5) 聯勝國際於民國114年2月由臺灣中小企業銀行核定授信額度，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度20,000千元，授信期間6年(含寬限期1年)，一次撥貸。
 - B. 上述授信額度動用於民國114年12月31日為20,000千元。
- (6) 星穎科技於民國112年4月由臺灣中小企業銀行核定授信額度，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度6,000千元，授信期間5年(含寬限期1年)，一次撥貸。
 - B. 上述授信額度動用於民國114年12月31日為6,000千元。
- (7) 星穎科技於民國114年1月由臺灣中小企業銀行核定授信額度，主要合約內容如下：
- A. 甲項授信額度10,000千元，授信期間6年(含寬限期1年)，一次撥貸。
 - B. 上述授信額度動用於民國114年12月31日為10,000千元。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (8) 民國114年及113年12月31日，本集團未違反上述與金融機構簽訂之借款契約條件。
- (9) 截至民國114年12月31日止，本集團為長短期借款所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據26,442,124千元。
- (10) 本集團借款依合約相關規定最遲於民國123年7月清償。

15. 退職後福利計畫

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1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，本集團將於次年度3月底前一次提撥其差額。

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$258,047	\$286,715
計畫資產公允價值	(168,671)	(196,941)
淨確定福利負債	\$89,376	\$89,774

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
114年1月1日餘額	\$286,715	\$(196,941)	\$89,774
當期服務成本	918	-	918
利息費用(收入)	4,331	(2,959)	1,372
小計	291,964	(199,900)	92,064
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(13,936)	(13,936)
財務假設變動影響數	2,524	-	2,524
經驗調整	14,877	-	14,877
小計	17,401	(13,936)	3,465
合計	309,365	(213,836)	95,529
提撥退休基金	-	(6,153)	(6,153)
支付退休金	(51,318)	51,318	-
114年12月31日餘額	\$258,047	\$(168,671)	\$89,376

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
113年1月1日餘額	\$279,704	\$(184,901)	\$94,803
當期服務成本	970	-	970
利息費用(收入)	3,356	(2,218)	1,138
小計	284,030	(187,119)	96,911
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(17,985)	(17,985)
財務假設變動影響數	(4,488)	-	(4,488)
經驗調整	18,126	-	18,126
小計	13,638	(17,985)	(4,347)
合計	297,668	(205,104)	92,564
提撥退休基金	-	(2,790)	(2,790)
支付退休金	(10,953)	10,953	-
113年12月31日餘額	\$286,715	\$(196,941)	\$89,774

本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度	113年度
折現率	1.3%	1.50%~1.60%
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%

對於未來死亡率之假設，於民國114年度及113年度係皆按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。本公司及國內子公司未來死亡率係採用改善後之生命年金表。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>\$ (2,966)</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ (2,326)</u>
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>\$ (3,508)</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ (2,791)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

本集團於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,496千元。

截至民國114年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為5年。

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。

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。

民國114年度及113年度，本公司及國內子公司認列確定提撥福利計劃之費用金額分別為32,896千元及33,923千元。

民國114年度及113年度，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40,394千元及36,270千元。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 權益

(1) 普通股

民國114年及113年12月31日止，本公司額定資本額皆為10,000,000千元(其中40,000千元供發行員工認股權憑證使用)，股數皆為1,000,000千股；實收資本額分別為6,767,572千元及6,792,085千元，每股面額10元，股數分別為676,757千股及679,209千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國114年度及113年度期初與期末之普通股(含債券換股權利證書及扣除庫藏股)流通在外股數(千股)調節如下：

	114.12.31	113.12.31
1月1日	645,064	630,788
可轉換公司債轉換	-	14,276
普通股股票股利	13,270	-
子公司持有本公司股票視為庫藏股	(368)	-
12月31日	657,966	645,064

民國113年度本公司轉換公司債面額計149,900千元請求轉換為普通股14,276千股。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$1,774,117	\$1,816,327
認股權	4,863	4,863
其他	982,440	934,507
合計	\$2,761,420	\$2,755,697

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股

A. 民國114年及113年12月31日本公司及子公司持有庫藏股票分別為243,995千元及414,345千元，股數分別為18,791千股及34,144千股。

本公司於民國114年8月12日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷15,721千股，每股面額10元，註銷後實收股本為6,767,572千元，註銷基準日為民國114年9月8日。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- B. 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10%，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。
- C. 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。
- D. 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5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6個月內辦理變更登記銷除股份。
- E. 子公司於民國114年12月31日持有本公司股票明細如下：

持有股份之公司名稱	收回原因	股數(千股)	帳面金額
YEM CHIO	投資目的	17,159	\$223,108
亞化控股	投資目的	1,218	15,838
創富投資	投資目的	414	5,049
合計		18,791	\$243,995

- F. 子公司於民國113年12月31日持有本公司股票明細如下：

持有股份之公司名稱	收回原因	股數(千股)	帳面金額
YEM CHIO	投資目的	16,822	\$223,108
亞化控股	投資目的	1,194	15,838
創富投資	投資目的	406	5,049
合計		18,422	\$243,995

(4) 盈餘分派及股利政策

- A. 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10%為法定盈餘公積並依證券交易法第41條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配案提請股東會決議分配或保留之。前項提列之特別盈餘公積於提列之目的或原因消失後，迴轉併入未分配盈餘後得列入分配項目，其盈餘分派應依本條所定方式分配。本公司以現金方式分派盈餘或資本公積作為股息及紅利之分派程序，授權董事會以特別決議方式為之，並報告股東會。
- B. 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10%。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- C. 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25%之部分為限。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 本公司民國112年盈餘分派現金股利案分別於民國113年3月14日及113年6月21日經董事會決議通過及報告股東會，民國112年度之盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$108,032	
特別盈餘公積	48,980	
現金股利	650,688	\$1.00
合 計	\$807,700	

- G. 本公司民國113年盈餘分派現金股利案分別於民國114年3月14日及114年6月20日經董事會決議通過及報告股東會，民國113年度之盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$126,219	
特別盈餘公積	70,404	
現金股利	663,487	\$1.00
股票股利	132,697	0.20
合 計	\$992,807	

有關員工酬勞及董事酬勞相關資訊請詳附註六、20。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

H. 期後事項

本公司於民國115年3月13日經董事會提議民國114年度盈餘分配案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$52,340	
特別盈餘公積	5,845	
現金股利	473,730	\$0.70
合 計	<u>\$531,915</u>	

本公司民國114年度盈餘分配議案，除現金股利業經董事會決議，僅需於股東會報告外，其餘分配案截至民國115年3月13日止，尚未經股東會決議通過。

(5) 非控制權益

	114年度	113年度
期初餘額	\$560,772	\$709,783
歸屬於非控制權益之本期淨利	94,756	72,482
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,556	16,616
其 他	68,461	(238,109)
期末餘額	<u>\$733,545</u>	<u>\$560,772</u>

17. 營業收入

(1) 收入細分

本集團民國114年度及113年度與客戶合約收入可細分為主要產品線如下：

	114年度					合計
	包裝材料					
	膠帶製造部	通路部	房產事業部	特用化學部	新能源部	
部門收入	\$11,501,477	\$1,911,283	\$1,041,968	\$562,653	\$403,365	\$15,420,746
內部部門收入	(2,140,411)	-	-	(4,027)	(233)	(2,144,671)
外部客戶合約收入	<u>\$9,361,066</u>	<u>\$1,911,283</u>	<u>\$1,041,968</u>	<u>\$558,626</u>	<u>\$403,132</u>	<u>\$13,276,075</u>
收入認列時點：						
於某一時點	\$9,361,066	\$1,911,283	\$1,041,968	\$558,626	\$403,132	\$13,276,075
隨時間逐步滿足	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$9,361,066</u>	<u>\$1,911,283</u>	<u>\$1,041,968</u>	<u>\$558,626</u>	<u>\$403,132</u>	<u>\$13,276,075</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	113年度					
	包裝材料					合計
	膠帶製造部	通路部	房產事業部	特用化學部	新能源部	
部門收入	\$13,168,493	\$1,436,198	\$2,961,758	\$472,008	\$418,123	\$18,456,580
內部部門收入	(2,558,365)	-	(163)	(6,942)	(28)	(2,565,498)
外部客戶合約收入	<u>\$10,610,128</u>	<u>\$1,436,198</u>	<u>\$2,961,595</u>	<u>\$465,066</u>	<u>\$418,095</u>	<u>\$15,891,082</u>
收入認列時點：						
於某一時點	\$10,610,128	\$1,436,198	\$2,961,595	\$465,066	\$418,095	\$15,891,082
隨時間逐步滿足	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$10,610,128</u>	<u>\$1,436,198</u>	<u>\$2,961,595</u>	<u>\$465,066</u>	<u>\$418,095</u>	<u>\$15,891,082</u>

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114.12.31	113.12.31
預收貨款	\$99,398	\$115,035
預售屋	333,413	361,397
合 計	<u>\$432,811</u>	<u>\$476,432</u>

民國114年度及113年度期初合約負債認列收入之金額分別為242,802千元及524,134千元。

18. 預期信用減損損失

(1)

	114年度	113年度
營業費用－預期信用(減損損失)迴轉利益		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	(8,678)	25,059
合 計	<u>\$(8,678)</u>	<u>\$25,059</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二、4。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本集團之應收帳款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團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114年及113年12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	
114.12.31					
預期損失率	100%	0.02%~1.78%	0.02%~100%	0.02%~100%	
帳面價值總額	\$66,496	\$2,242,754	\$277,542	\$27,840	\$2,614,632
備抵損失	66,496	10,040	26,717	12,490	115,743

	個 別	群 組			合 計
		未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	
113.12.31					
預期損失率	100%	0.02%~2.34%	0.02%~97.68%	0.02%~100%	
帳面價值總額	\$67,605	\$1,902,762	\$310,781	\$20,528	\$2,301,676
備抵損失	67,605	6,850	26,627	4,337	105,419

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

- (3) 本集團民國114年度及113年度之應收票據及帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
114.1.1	\$-	\$105,419
減損損失提列(迴轉)	-	8,678
因無法收回而沖銷	-	(403)
因收購子公司所增加	70	5,173
匯率影響數	-	(3,124)
114.12.31	\$70	\$115,743

	應收票據	應收帳款
113.1.1	\$-	\$134,309
減損損失提列(迴轉)	-	(25,059)
因無法收回而沖銷	-	(5,192)
匯率影響數	-	1,361
113.12.31	\$-	\$105,419

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備，除土地外之租賃合約之期間通常介於2到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 使用權資產

	114.12.31	113.12.31
土地—台灣	\$57,616	\$61,178
土地使用權—中國大陸及越南	188,015	189,767
房屋及建築	40,442	64,342
運輸設備	364	-
合計	<u>\$286,437</u>	<u>\$315,287</u>

本集團於民國114年度及113年度使用權資產之增添分別為7,116千元及21,887千元。

本集團之土地係位於台灣科學園區之租賃土地，租期約為20年，租金會每2年依地價調漲租金。

土地使用權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。

B. 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
流動	\$25,070	\$40,641
非流動	78,557	95,018
租賃負債	<u>\$103,627</u>	<u>\$135,659</u>

本集團民國114年度及113年度租賃負債之利息費用請詳附註六、21(3)財務成本；租賃負債之到期分析請參閱附註十二、5流動性風險管理。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 折舊費用

	114年度	113年度
土地—台灣	\$3,562	\$3,771
土地使用權—中國大陸及越南	4,218	4,516
房屋及建築	32,671	33,481
運輸設備	91	-
合計	<u>\$40,542</u>	<u>\$41,768</u>

D. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年度	113年度
短期租賃之費用	<u>\$11,703</u>	<u>\$10,177</u>

E. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國114年度及113年度租賃之現金流出總額分別為56,195千元及56,897千元。

F. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產，及以使用權資產所持有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於1到10年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

本集團於民國114年度及113年度基於營業租賃合約分別認列36,729千元及58,300千元之租金收入，此租金收入皆屬固定租賃給付。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國114年及113年12月31日本集團以營業租賃出租之租賃到期日分析如下：

	114.12.31	113.12.31
114年	\$-	\$19,682
115年	26,636	13,995
116年	16,099	5,635
117年	13,419	3,992
118年	9,918	1,800
119年以後	3,229	1,200
合 計	<u>\$69,301</u>	<u>\$46,304</u>

20. 本集團民國114年度及113年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$810,755	\$558,408	\$1,369,163	\$854,898	\$594,726	\$1,449,624
勞健保費用	55,746	37,341	93,087	54,295	39,545	93,840
退休金費用	46,298	29,282	75,580	43,999	28,022	72,021
其他員工福利費用	98,237	41,749	139,986	98,938	40,295	139,233
折舊費用	465,636	70,193	535,829	514,742	86,078	600,820
攤銷費用	-	1,157	1,157	-	965	965

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之報酬。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國114年度及113年度員工酬勞估列金額分別為1,103千元及5,749千元，董事酬勞估列金額皆為0元，前述金額帳列薪資費用項下。

經董事會決議之民國113年度員工酬勞4,609千元與民國113年財務報告認列之員工酬勞5,749千元之差異為1,140千元，已調整於民國114年度之損益，惟尚未實際發放。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

經董事會決議之民國112年度員工酬勞4,105千元與民國112年財務報告認列之員工酬勞2,757千元之差異為1,348千元，已調整於民國113年度之損益。

有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$36,729	\$58,300
股利收入	120,543	63,201
其他收入－其他	36,153	85,479
合 計	<u>\$193,425</u>	<u>\$206,980</u>

(2) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$40,061	\$6,691
處分投資利益	81,224	-
不動產、廠房及設備減損損失	-	(226,263)
商譽減損損失	(35,298)	-
淨外幣兌換(損失)利益	(75,465)	123,361
投資性不動產公允價值調整	9,036	83,602
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	14,055	128,801
其他利益及損失	(36,886)	(18,653)
合 計	<u>\$(3,273)</u>	<u>\$97,539</u>

(3) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$459,811	\$399,589
應付公司債之利息	-	279
租賃負債之利息	3,572	6,148
其他利息	223	4
減：符合要件之資產資本化金額	(134,784)	(114,428)
合 計	<u>\$328,822</u>	<u>\$291,592</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 所得稅

(1) 民國114年度及113年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$106,373	\$148,144
未分配盈餘加徵	11,234	13,631
土地增值稅	41,748	25,164
以前年度所得稅(高)低估數	(28,764)	(19,674)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	32,157	87,446
合 計	\$162,748	\$254,711

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
確定福利義務之再衡量數	\$693	\$(868)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調整如下：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$429,559	\$1,144,082
稅前淨利按法令稅率計算之所得稅	192,406	425,028
免稅收益及報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(56,274)	(207,254)
基本稅額應納稅額	-	30,021
以前年度所得稅當期調整數	(28,764)	(19,674)
未分配盈餘	11,234	13,631
土地增值稅	41,748	25,164
其他	2,398	(12,205)
合 計	\$162,748	\$254,711

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	合併轉入	
遞延所得稅資產					
未實現存貨呆滯 及跌價損失	\$7,641	\$(50)	\$-	\$1,042	\$8,633
應計退休金負債	30,578	(40)	(52)	-	30,486
土地增值稅預付	56,569	-	-	-	56,569
虧損扣抵	15,302	4,722	-	-	20,024
其他	47,399	(11,009)	-	4,367	40,757
合計	<u>\$157,489</u>	<u>\$(6,377)</u>	<u>\$(52)</u>	<u>\$5,409</u>	<u>\$156,469</u>
遞延所得稅負債					
投資性不動產公 允價值調整	\$(143,365)	\$33,587	\$-	\$-	\$(109,778)
未實現銷貨損失	(11,108)	-	-	-	(11,108)
土地增值稅準備	(228,975)	-	-	-	(228,975)
採權益法之收益	(36,832)	(1,528)	-	1,528	(36,832)
出售廠房利益	(75,372)	8,013	-	-	(67,359)
其他	(314)	(65,852)	-	-	(66,166)
合計	<u>\$(495,966)</u>	<u>\$25,780</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,528</u>	<u>\$(520,218)</u>
113年					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日	
遞延所得稅資產					
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$28,859	\$(21,218)	\$-	\$7,641	
應計退休金負債	30,954	(137)	(239)	30,578	
土地增值稅預付	56,569	-	-	56,569	
虧損扣抵	28,155	(12,853)	-	15,302	
其他	63,026	(15,627)	-	47,399	
合計	<u>\$207,563</u>	<u>\$(49,835)</u>	<u>\$(239)</u>	<u>\$157,489</u>	
遞延所得稅負債					
投資性不動產公允價值調整	\$(93,316)	\$(50,049)	\$-	\$(143,365)	
未實現銷貨損失	(11,108)	-	-	(11,108)	
土地增值稅準備	(228,975)	-	-	(228,975)	
採權益法之收益	(36,832)	-	-	(36,832)	
出售廠房利益	(72,311)	(3,061)	-	(75,372)	
其他	(15,184)	15,499	(629)	(314)	
合計	<u>\$(457,726)</u>	<u>\$(37,611)</u>	<u>\$(629)</u>	<u>\$(495,966)</u>	

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 截至民國114年及113年12月31日，本公司之國內子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

A. 國內子公司

114年12月31日				
發生年度	估計數/申報數/核定數	尚未抵減 金額	未認列遞延 所得稅資產 部分	最後 扣抵年度
105-114	估計數/申報數/核定數	\$273,146	\$187,141	124

113年12月31日				
發生年度	估計數/申報數/核定數	尚未抵減 金額	未認列遞延 所得稅資產 部分	最後 扣抵年度
105-113	估計數/申報數/核定數	\$235,369	\$177,569	123

B. 國外子公司

114年12月31日				
發生年度	估計數/申報數/核定數	尚未抵減 金額	未認列遞延 所得稅資產 部分	最後 扣抵年度
107-110	核定數	\$231,550	\$196,582	115

113年12月31日				
發生年度	估計數/申報數/核定數	尚未抵減 金額	未認列遞延 所得稅資產 部分	最後 扣抵年度
107-110	核定數	\$230,722	\$195,879	115

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國114年12月31日止，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
萬洲化學、全科、炎洲營建	核定至民國111年度
本公司、炎洲流通、亞洲化學、炎洲旅館、 創富投資、鴻晶新、鴻寧、鴻捌、鴻昌、鴻 穎、鴻貳、鴻和、鴻愷、鴻皓、鴻伍及鴻丞、 聯勝國際、星穎科技、金穎材料	核定至民國112年度

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之子公司分別位於開曼群島、英屬維京群島、中華人民共和國、美國、越南、馬來西亞及薩摩亞，當地之稽徵機關均不會主動發核定通知書予各企業。僅於有稅租爭議時，發出所屬年度之繳納通知書予各企業並保留對其提出補加徵稅之權利。

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114年度	113年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$172,055	\$816,889
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	658,514	642,135
基本每股盈餘(元)	\$0.26	\$1.27
	114年度	113年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$172,055	\$816,889
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	658,514	642,135
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(千股)	128	379
庫藏股轉讓員工(千股)	10,830	15,721
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	669,472	658,235
稀釋每股盈餘(元)	\$0.26	\$1.24

於報導期間後至財務報告通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

24. 企業合併

本公司於112年12月以交易價金72,105千元取得鴻晶新27.5%之股權，續於民國113年1月2日收購鴻晶新27.5%之有表決權股份，自該日後因累積持有股權已超過50%，故該被投資公司已成為本公司之子公司。該公司係設立於台灣並專門從事太陽能案場建置之非上市上櫃公司。本集團收購鴻晶新之原因在於能新增本集團之再生能源業務，以因應全球推動再生能源之未來潮流及趨勢。

本集團選擇以公允價值衡量鴻晶新之非控制權益。

鴻晶新之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 公允金額
資 產	
現金及約當現金	\$168,442
透過損益按公允價值衡量之金融資產	869
應收票據及帳款	78,316
存 貨	16,591
預付款項	21,061
不動產、廠房及設備	270,026
使用權資產	18,681
其他資產	40,190
資產小計	614,176
負 債	
短期借款	72,949
應付票據及帳款	32,503
合約負債	42,119
長期借款	307,564
租賃負債	18,602
其他負債	36,720
負債小計	510,457
可辨認淨資產	\$103,719
鴻晶新之商譽金額如下：	
收購對價	\$152,105
加：非控制權益之公允價值	47,275
減：可辨認淨資產之公允價值	(103,719)
商 譽	\$95,661

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團於企業合併前已持有鴻晶新27.5%權益，依公允價值再衡量而認列之利益計3,844千元。

炎洲流通於民國114年7月收購聯勝國際科技股份有限公司55.08%及星穎科技股份有限公司55.06%之有表決權股份，以及於民國114年8月收購金穎材料股份有限公司55.02%之有表決權股份，持有股權超過50%，因而取得該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。本集團收購聯勝國際、星穎科技及金穎材料之原因為擴大在膠黏材料及包裝應用領域的服務能量，強化市場佈局深度及廣度。

本集團選擇以公允價值衡量聯勝國際、星穎科技及金穎材料之非控制權益。

聯勝國際之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 暫定金額
資產	
現金及約當現金	\$43,124
應收票據及帳款	182,863
存貨	77,095
其他流動資產	13,437
不動產、廠房及設備	15,140
使用權資產	1,047
其他非流動資產	8,205
資產小計	340,911
負債	
短期借款	89,546
應付票據及帳款	56,992
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,785
其他流動負債	44,060
長期借款	24,669
其他非流動負債	646
負債小計	217,698
可辨認淨資產	\$123,213

聯勝國際之商譽金額如下：

收購對價	\$110,109
減：配發股利視為投資成本回收	(6,165)
加：非控制權益之公允價值	55,349
減：可辨認淨資產之公允價值	(123,213)
商 譽	\$36,080

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

星穎科技之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 暫定金額
資產	
現金及約當現金	\$18,510
應收票據及帳款	47,901
存貨	9,375
其他流動資產	201
不動產、廠房及設備	300
使用權資產	136
其他非流動資產	952
資產小計	77,375
負債	
應付票據及帳款	16,380
其他流動負債	7,105
長期借款	12,709
其他非流動負債	879
負債小計	37,073
可辨認淨資產	\$40,302

星穎科技之商譽金額如下：

收購對價	\$34,421
減：配發股利視為投資成本回收	(1,704)
加：非控制權益之公允價值	18,113
減：可辨認淨資產之公允價值	(40,302)
商 譽	\$10,528

金穎材料之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之 暫定金額
資產	
現金及約當現金	\$10,579
應收票據及帳款	23,901
存貨	4,990
其他流動資產	786
不動產、廠房及設備	1,371
使用權資產	106
其他非流動資產	993
資產小計	42,726

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	收購日之 暫定金額
負債	
應付票據及帳款	4,697
其他流動負債	1,668
其他非流動負債	4
負債小計	6,369
可辨認淨資產	\$36,357
金穎材料之商譽金額如下：	
收購對價	\$39,674
加：非控制權益之公允價值	16,355
減：可辨認淨資產之公允價值	(36,357)
商 譽	\$19,672

上述本公司取得資產及負債之公允價值為暫定，該等金額尚待完成最終評價。

25. 現金流量補充資訊

(1) 收購子公司支付現金數：

	114年度	113年度
取得子公司之對價	\$184,204	\$152,105
減：取得子公司之現金與約當現金	(72,213)	(168,442)
取得控制所(取得)支付之現金	\$111,991	\$(16,337)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱、簡稱及關係

請參閱附註四、3(2)。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
其他關係人	\$1,737	\$1,797

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。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 進貨

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$181	\$245

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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$177	\$123

該應收款項並無抵押及附息，對應收關係人款項並未提列減損。

4. 預售屋合約

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
合約負債－預售屋：		
其他關係人	\$4,648	\$4,648

本公司於民國110年5月13日經董事會決議將新北市新莊區炎洲THE ONE 建案之房地及車位預售予李其政及李書緯，相關合約負債－預售屋總計為4,648千元，惟尚未完成產權轉移。

5. 租金收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$-	\$105

本公司出租部分辦公室予關聯企業，租賃合約之期間為3年，租金係於每月初支付。

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他關係人	\$29,291,572	\$26,848,735

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三) 本集團主要管理人員之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$28,128	\$29,559
退職後福利	684	761
合 計	\$28,812	\$30,320

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面價值		擔保用途
	114.12.31	113.12.31	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	\$1,183,552	\$1,036,776	長、短期借款擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	415,246	1,394,610	借款、進貨及工程 履約保證
按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動—活期存款	16,223	10,799	長期借款擔保、公 司債保證及存貨買 賣價金信託等
按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動—定期存款	11,803	11,768	租賃土地擔保、工 程履約保證及公司 債保證
應收帳款	135,634	126,817	短期借款及長期借 款擔保
存 貨	14,670,181	12,703,054	長、短期業款擔保
不動產、廠房及設備	6,763,656	6,942,511	長、短期業款擔保
投資性不動產	1,753,053	1,718,609	長、短期業款擔保
其他非流動資產—存出保證金	54,449	41,409	履約保證
合 計	\$25,003,797	\$23,986,353	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六、14外：

- 截至民國114年及113年12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81,480千元及214,874千元。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備	\$275,749	\$234,576
委託營造廠商興建大樓	984,512	1,135,551
合 計	\$1,260,261	\$1,370,127

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
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	\$208,417	\$546,305
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,766,844	1,541,749
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	2,829,813	2,360,882
按攤銷後成本衡量之金融資產	443,272	1,417,177
應收票據	370,456	371,053
應收帳款(含關係人)	2,498,889	2,196,257
其他應收款	172,841	120,327
存出保證金	54,449	41,409
小 計	6,369,720	6,507,105
合 計	\$9,344,981	\$8,595,159

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$5,575,373	\$6,055,610
應付短期票券	400,000	50,000
應付票據	242,525	236,167
應付帳款	752,334	759,961
其他應付款(含關係人)	857,742	723,310
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,079,362	12,202,310
租賃負債(包含一年內到期)	103,627	135,659
存入保證金	15,900	16,183
合 計	\$22,026,863	\$20,179,200

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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，主要為美金及人民幣。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。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

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。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國114年度及113年度之損益將分別減少/增加73,222千元及79,666千元。
- (2) 當美金對人民幣升值/貶值5%時，對本集團於民國114年度及113年度之損益將分別增加/減少38,571千元及20,702千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，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114年度及113年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美金及人民幣計價。

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新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 5%，對本集團於民國114年度及113年度之損益將分別減少/增加21,352千元及16,062千元。

權益價格風險

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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114年度及113年度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10,421千元及8,232千元；對其他綜合損益因分類為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105,938千元及74,160千元。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為各種金融工具)所致。

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。

根據集團內部管理政策，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。

本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

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。

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。

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。

本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失之準備矩陣及採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表請詳附註六、19。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

下表係本集團之非衍生金融負債，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。

114.12.31

	短於1年	1年以上	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	\$5,610,792	\$-	\$5,610,792
應付短期票券	400,000	-	400,000
應付票據	242,525	-	242,525
應付帳款	752,334	-	752,334
其他應付款(含關係人)	857,742	-	857,742
長期借款(包含1年內到期)	317,292	15,153,060	15,470,352
租賃負債(包含1年內到期)	27,044	90,492	117,536
合 計	<u>\$8,207,729</u>	<u>\$15,243,552</u>	<u>\$23,451,281</u>

113.12.31

	短於1年	1年以上	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	\$6,100,938	\$-	\$6,100,938
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付票據	236,167	-	236,167
應付帳款	759,961	-	759,961
其他應付款(含關係人)	723,310	-	723,310
長期借款(包含1年內到期)	436,514	12,747,754	13,184,268
租賃負債(包含1年內到期)	43,118	109,107	152,225
合 計	<u>\$8,350,008</u>	<u>\$12,856,861</u>	<u>\$21,206,869</u>

截至民國114年及113年12月31日，本集團皆無持有衍生金融負債。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債調節

	長期借款		應付	應付公司債	來自籌資活動	
	短期借款	(含一年內到期)	短期票券	(含一年內到期)	租賃負債	之負債總額
114.1.1	\$6,055,610	\$12,202,310	\$50,000	\$-	\$135,659	\$18,443,579
現金流量	(574,435)	1,821,935	350,000	-	(44,492)	1,553,008
非現金之變動(註)	-	-	-	-	11,981	11,981
匯率變動之影響	94,198	55,117	-	-	479	149,794
114.12.31	<u>\$5,575,373</u>	<u>\$14,079,362</u>	<u>\$400,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$103,627</u>	<u>\$20,158,362</u>

	長期借款		應付	應付公司債	來自籌資活動	
	短期借款	(含一年內到期)	短期票券	(含一年內到期)	租賃負債	之負債總額
113.1.1	\$5,721,162	\$8,819,395	\$400,000	\$161,502	\$153,677	\$15,255,736
現金流量	246,812	3,069,659	(350,000)	(405)	(46,382)	2,919,684
非現金之變動(註)	72,949	313,383	-	(161,097)	25,558	250,793
匯率變動之影響	14,687	(127)	-	-	2,806	17,366
113.12.31	<u>\$6,055,610</u>	<u>\$12,202,310</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$135,659</u>	<u>\$18,443,579</u>

註：包含應付公司債攤銷數、應付公司債轉換成權益、以租賃方式取得資產及租賃負債財務成本等。

7. 公允價值資訊

(1) 以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團發行之可轉換公司債贖回權及理財商品屬之。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

除應付公司債外，現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、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(含關係人)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。

應付公司債係本公司發行之可轉換公司債，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。

民國114年及113年12月31日非以公允價值衡量之金融工具皆為0元。

(3) 以公允價值衡量之金融，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：

A. 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值衡量之資產：				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$208,417	\$-	\$-	\$208,417
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	1,700,326	-	5,597	1,705,923
金融債券	-	1,060,921	-	1,060,921
投資性不動產	-	-	2,411,173	2,411,173
合計	<u>\$1,908,743</u>	<u>\$1,060,921</u>	<u>\$2,416,770</u>	<u>\$5,386,434</u>
113.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值衡量之資產：				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$164,643	\$-	\$-	\$164,643
理財商品	-	-	380,662	380,662
基金	-	1,000	-	1,000
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	1,477,595	-	5,597	1,483,192
金融債券	-	58,557	-	58,557
投資性不動產	-	-	2,399,775	2,399,775
合計	<u>\$1,642,238</u>	<u>\$59,557</u>	<u>\$2,786,034</u>	<u>\$4,487,829</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 本集團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：

市場報價	<u>上市(櫃)公司股票</u> 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之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採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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2年期郵政定期儲金小額存款機動利率加3碼。列入編製合併報告之大陸子公司評估投資性不動產之折現率係採中國銀行10年期國債利率。

- (4) 民國114年度及113年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

- (5) 下表列示本集團民國114年度及113年度第三等級之變動：

	<u>理財商品</u>		<u>保本型商品</u>	
	114年	113年	114年	113年
1月1日	\$380,662	\$51,924	\$-	\$475,897
認列於損益之利益或損失 (帳列營業外收入及支出)	5,099	3,940	-	-
本期購買	1,261,326	1,607,463	-	(489,788)
本期出售	(1,634,870)	(1,286,365)	-	-
匯率影響數	(12,217)	3,700	-	13,891
12月31日	<u>\$-</u>	<u>\$380,662</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

- (6) 民國114年度及113年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (7) 本集團民國114年度及113年度投資性不動產公允價值變動之情形，請詳附註六、10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財務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。投資性不動產及可轉換公司債買賣回權則由本集團委由外部估價師鑑價。
- (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	114.12.31				輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	區間	公允價值關係
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
理財商品	\$-	現金流量 折現法	折現率	不適用	折現率愈高， 公允價值愈低。
透過其他綜合損益按					
公允價值衡量之金					
融資產					
權益證券	5,597	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	2,411,173	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。
項目	113.12.31				輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	區間	公允價值關係
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產					
理財商品	\$380,662	現金流量 折現法	折現率	不適用	折現率愈高， 公允價值愈低。
透過其他綜合損益按					
公允價值衡量之金					
融資產					
權益證券	5,597	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	2,399,775	收益法	折現率	(註)	折現率愈高， 公允價值愈低。

註：折現率請詳參閱六、10說明。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	114.12.31		
	外幣(千元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金：新台幣	\$48,107	31.43	\$1,512,003
美金：人民幣	24,926	6.99	783,424
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金：新台幣	\$1,513	31.43	\$47,554
美金：人民幣	382	6.99	12,006

	113.12.31		
	外幣(千元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金：新台幣	\$50,509	32.79	\$1,655,938
美金：人民幣	13,025	7.32	427,025

	113.12.31		
	外幣(千元)	匯率	新台幣(千元)
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金：新台幣	\$1,910	32.79	\$62,619
美金：人民幣	396	7.32	12,983

本集團貨幣生項目因匯率波動具重大影響於民國114年度及113年度認列之全部兌換淨(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(75,465)千元及123,361千元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本化比例請詳各期資產負債表。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 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) 期末持有之重大有價證券情形(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) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：請詳附表四。
- (5) 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：請詳附表五。
- (6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形往來情形及金額：請詳附表六。

2. 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。

3. 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1之(1)、(2)、(4)、(5)及(6)。

十四、部門資訊

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。本集團應報導部門係以產品及業務架構作區分，主要分為膠帶事業部、包裝材料通路部、房產事業部、特用化學部及新能源部。

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	114 年度						集團合計
	包裝材料						
	膠帶製造部	通路部	房產事業部	特用化學部	新能源部	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$9,361,066	\$1,911,283	\$1,041,968	\$558,626	\$403,132	\$-	\$13,276,075
部門間收入	2,140,411	-	-	4,027	233	(2,144,671)	-
收入合計	<u>\$11,501,477</u>	<u>\$1,911,283</u>	<u>\$1,041,968</u>	<u>\$562,653</u>	<u>\$403,365</u>	<u>\$(2,144,671)</u>	<u>\$13,276,075</u>
部門損益	<u>\$173,202</u>	<u>\$175,257</u>	<u>\$7,840</u>	<u>\$(4,283)</u>	<u>\$80,617</u>	<u>\$80,514</u>	<u>\$513,147</u>

	113 年度						集團合計
	包裝材料						
	膠帶製造部	通路部	房產事業部	特用化學部	新能源部	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$10,610,128	\$1,436,198	\$2,961,595	\$465,066	\$418,095	\$-	\$15,891,082
部門間收入	2,558,365	-	163	6,942	28	(2,565,498)	-
收入合計	<u>\$13,168,493</u>	<u>\$1,436,198</u>	<u>\$2,961,758</u>	<u>\$472,008</u>	<u>\$418,123</u>	<u>\$(2,565,498)</u>	<u>\$15,891,082</u>
部門損益	<u>\$409,836</u>	<u>\$121,469</u>	<u>\$303,214</u>	<u>\$48,424</u>	<u>\$74,851</u>	<u>\$70,504</u>	<u>\$1,028,298</u>

本集團並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國114年度及113年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年度	113年度
應報導部門損益	\$513,147	\$1,028,298
營業外收入及支出	(83,588)	115,784
繼續營業部門稅前損益	<u>\$429,559</u>	<u>\$1,144,082</u>

炎洲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種膠帶、黏著劑、能源相關及房產事業之買賣業務。收入餘額明細組成如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
膠帶	\$8,452,582	\$9,393,095
薄膜	908,484	1,217,033
包裝材料通路	1,911,283	1,436,198
房產事業	1,041,968	2,961,595
新能源	403,132	418,095
特用化學	558,626	465,066
合計	<u>\$13,276,075</u>	<u>\$15,891,082</u>

地區別資訊

本集團業務位於台灣、中國大陸、美國及其他國家。本集團來自外部客戶的收入及按資產所在地區劃分之非流動資產資訊如下：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>
台 灣	\$7,947,492	\$7,410,564	\$10,508,325	\$8,208,002
中國大陸	4,107,953	1,340,196	4,068,924	1,297,448
美 國	989,411	824,917	1,042,268	925,864
其 他	231,219	961,033	271,565	1,038,537
合 計	<u>\$13,276,075</u>	<u>\$10,536,710</u>	<u>\$15,891,082</u>	<u>\$11,469,851</u>

註：收入係依照銷售部門所在地劃分。

重要客戶資訊

本集團民國114年度及113年度，來自每一客戶之收入均未達損益表銷貨收入10%以上，故不適用。

炎洲股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國114年1月1日至12月31日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一

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	本期最高餘額 (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	炎洲營建	其他應收款	是	\$400,000	\$400,000	\$370,000	2.00%	2	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$2,564,947	\$5,129,894	-
0	本公司	炎洲旅館	其他應收款	是	100,000	100,000	96,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,564,947	5,129,894	-
0	本公司	亞洲化學	其他應收款	是	20,000	20,000	17,000	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,564,947	5,129,894	-
1	YEM CHIO	亞化控股	其他應收款	是	188,580	188,580	188,580	5.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,551,008	1,551,008	-
2	萬洲化學	炎洲營建	其他應收款	是	400,000	400,000	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
2	萬洲化學	炎洲旅館	其他應收款	是	100,000	100,000	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
2	萬洲化學	本公司	其他應收款	是	400,000	200,000	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
2	萬洲化學	亞洲化學	其他應收款	是	20,000	20,000	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
2	萬洲化學	亞化控股	其他應收款	是	166,025	-	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
2	萬洲化學	全科企業	其他應收款	是	55,000	-	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,145,763	2,005,085	-
3	亞化控股	ASIA PLASTICS	其他應收款	是	33,205	31,430	27,030	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,405,952	4,405,952	-
3	亞化控股	萬洲科技(越南)	其他應收款	是	137,137	129,806	129,806	2.5%~5%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,405,952	4,405,952	-
3	亞化控股	WAN CHIO	其他應收款	是	164,365	155,579	155,579	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,405,952	4,405,952	-
3	亞化控股	本公司	其他應收款	是	157,150	157,150	94,290	5.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,762,381	1,762,381	-
3	亞化控股	萬洲(江蘇)	其他應收款	是	4,496	4,496	4,496	2.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,405,952	4,405,952	-
4	東莞德洲	萬洲(江蘇)	其他應收款	是	209,672	206,142	206,142	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	991,302	991,302	-
4	東莞德洲	寧波炎洲	其他應收款	是	139,376	139,376	139,376	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	991,302	991,302	-
5	亞化國際	亞化控股	其他應收款	是	506,376	497,223	497,223	2%~5%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,489,468	1,489,468	-
5	亞化國際	萬洲(江蘇)	其他應收款	是	157,220	154,572	154,572	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,489,468	1,489,468	-
5	亞化國際	本公司	其他應收款	是	358,614	339,444	336,301	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	595,787	595,787	-
6	創富投資	萬洲化學	其他應收款	是	27,000	-	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	32,415	32,415	-
7	亞化科技(中國)	本公司	其他應收款	是	327,069	314,300	314,300	2%~5%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,394,436	1,394,436	-
8	萬洲(江蘇)	寧波炎洲	其他應收款	是	36,584	35,968	35,968	2.90%	2	-	營運週轉	-	無	-	46,139,356	46,139,356	-
9	BVI亞化光電	亞化控股	其他應收款	是	40,859	40,859	31,430	2%~5%	2	-	營運週轉	-	無	-	531,263	531,263	-
10	炎洲流通	本公司	其他應收款	是	260,000	160,000	-	2.00%~2.20%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,272	308,272	-
10	炎洲流通	聯勝國際	其他應收款	是	100,000	100,000	67,000	2.20%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,272	308,272	-
11	包大師(上海)	寧波炎洲	其他應收款	是	44,815	-	-	4.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	47,888	47,888	-
11	包大師(上海)	東莞明穎	其他應收款	是	44,960	44,960	22,480	3.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	47,888	47,888	-

註1： 編號欄發行人填0，被投資公司分別由阿拉伯數字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： 資金貸與性質有業務往來者填1，有短期融通資金之必要者填2。

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及對個別對象資金貸與限額，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400%為限。

(3)亞化控股資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸與限額，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。

(4)亞化國際資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸與限額，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。

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

(6)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。

(7)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。

(8)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%。

(9)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3000%為限。

(10)BVI亞化光電資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸與限額，均不得超過淨值之40%。

惟BVI亞化光電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BVI亞化光電淨值之100%為限。

(11)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。

(12)奕洲流通股份有限公司資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值之40%。

資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，個別貸與及貸與總金額不得超過本公司淨值之40%。

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114年1月1日至12月31日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二

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)	背書保證以 財產設定擔 保金額	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	萬洲科技(越南)	2	\$12,824,734	\$94,290	\$94,290	\$62,804	\$-	1%	\$19,237,101	Y	N	N	-
0	本公司	萬洲(江蘇)	2	12,824,734	164,628	125,888	-	-	1%	19,237,101	Y	N	Y	-
0	本公司	亞化控股	2	12,824,734	565,740	565,740	-	-	5%	19,237,101	Y	N	N	-
0	本公司	寧波炎洲	2	12,824,734	202,320	202,320	-	-	2%	19,237,101	Y	N	Y	-
0	本公司	東莞億洲	2	12,824,734	30,000	30,000	-	-	0%	19,237,101	Y	N	Y	-
1	鴻晶新	鴻皓	2	235,297	52,928	52,928	41,720	-	28%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻寧	2	235,297	39,679	39,679	36,046	-	21%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻伍	2	235,297	16,225	16,225	14,010	-	9%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻愷	2	235,297	15,990	15,990	13,827	-	8%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻和	2	235,297	69,971	69,971	62,819	-	37%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	榮成	2	235,297	148,000	148,000	-	-	78%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻丞	2	235,297	28,880	28,880	28,029	-	15%	705,891	N	N	N	-
1	鴻晶新	鴻穎	2	235,297	13,300	13,300	12,493	-	7%	705,891	N	N	N	-
2	萬洲化學	東莞億洲	2	5,728,814	30,000	30,000	16,556	-	1%	5,728,814	N	N	Y	-
2	萬洲化學	亞化控股	2	5,728,814	590,130	408,590	-	-	7%	5,728,814	N	N	N	-
2	萬洲化學	寧波炎洲	2	5,728,814	205,785	202,320	-	-	3%	5,728,814	N	N	Y	-
2	萬洲化學	萬洲(江蘇)	2	5,728,814	128,044	125,888	-	-	2%	5,728,814	N	N	Y	-
2	萬洲化學	萬洲科技(越南)	2	5,728,814	66,410	62,860	-	-	1%	5,728,814	N	N	N	-
3	亞化(上海)	萬洲(江蘇)	2	826,122	607,614	-	-	-	0%	826,122	N	N	Y	-
4	炎洲流通	聯勝國際	2	154,136	82,500	82,500	13,750	-	11%	308,272	N	N	N	-
4	炎洲流通	星穎科技	2	154,136	2,475	2,475	2,475	-	0%	308,272	N	N	N	-
5	聯勝國際	蘇州明鉅	2	29,550	22,480	22,480	-	-	17%	59,101	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)有業務往來之公司。
 - (2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
 - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)本公司背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之150%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)鴻晶新背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之300%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。
- (3)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。
- (4)亞化(上海)背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之150%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150%計算。
- (5)炎洲流通聯背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之40%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20%計算。
- (6)聯勝國際背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之40%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20%計算。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

炎洲股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國114年12月31日
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	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(股) (含股票股利)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	股票	台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	142,000	\$220,100	0.00%	\$220,100	101,000
本公司	股票	廣達電腦股份有限公司	"	"	638,000	173,536	0.02%	173,536	544,000
本公司	股票	聯發科技股份有限公司	"	"	227,000	324,610	0.01%	324,610	119,000
本公司	股票	長榮海運股份有限公司	"	"	1,710,000	324,900	0.08%	324,900	1,548,000
本公司	金融債券	APO	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	92,781	-	92,781	
本公司	金融債券	ELV	"	"	-	91,751	-	91,751	
本公司	金融債券	ICE	"	"	-	86,532	-	86,532	
本公司	金融債券	MCD	"	"	-	91,556	-	91,556	
本公司	金融債券	EDF	"	"	-	50,209	-	50,209	
YEM CHIO	股票	炎洲股份有限公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	17,158,726	243,654	2.54%	243,654	
萬洲化學	股票	台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,000	21,700	0.00%	21,700	
萬洲化學	股票	廣達電腦股份有限公司	"	"	99,000	26,928	0.00%	26,928	
萬洲化學	股票	聯發科技股份有限公司	"	"	35,000	50,050	0.00%	50,050	
萬洲化學	股票	長榮航空股份有限公司	"	"	639,000	23,355	0.01%	23,355	
萬洲化學	金融債券	Citigroup Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	57,722	-	55,774	
萬洲化學	金融債券	UNH	"	"	-	90,943	-	90,943	
萬洲化學	金融債券	LLY	"	"	-	90,113	-	90,113	
萬洲化學	金融債券	KO	"	"	-	92,866	-	92,866	
萬洲化學	金融債券	BACR	"	"	-	76,123	-	76,123	
萬洲化學	金融債券	EDF	"	"	-	82,736	-	82,736	
萬洲化學	金融債券	KSA	"	"	-	77,713	-	77,713	
萬洲化學	金融債券	T-A T&T	"	"	-	79,875	-	79,875	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

炎洲股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上
民國114年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
本公司	萬洲化學	子公司	銷貨	\$452,056	23.70%	月結30天	註4	註4	\$16,026	6.46%	無
本公司	炎洲流通	子公司	銷貨	102,449	5.37%	月結90天	註4	註4	32,774	13.21%	無
本公司	亞化工業美國	孫公司	銷貨	219,988	11.53%	貨到60天	註4	註4	25,291	10.19%	無
萬洲化學	佛山億達	子公司	進貨	110,756	4.05%	發貨100天	註4	註4	39,686	11.86%	無
萬洲化學	寧波炎洲	子公司	進貨	115,382	4.22%	月結60天	註4	註4	51,461	15.38%	無
萬洲化學	亞化工業美國	子公司	銷貨	198,381	4.68%	月結60天	註4	註4	37,549	4.67%	無
萬洲(江蘇)	萬洲化學	母公司	銷貨	280,610	12.79%	月結60天	註4	註4	39,163	5.27%	無
萬洲(江蘇)	東莞億洲	兄弟公司	銷貨	239,989	10.94%	月結60天	註4	註4	59,730	8.04%	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臺幣1億元或實收資本額20%以上
 民國114年12月31日
 (金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五

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)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
				金額	處理方式		
萬洲化學	炎洲營建	兄弟公司	其他應收款 \$370,578	-	-	-	-
亞化控股	萬洲科技(越南)	孫公司	其他應收款 132,421	-	-	-	-
亞化控股	WAN CHIO	關聯企業	其他應收款 160,807	-	-	-	-
亞化國際	本公司	母公司	其他應收款 341,394	-	-	-	-
亞化國際	亞化控股	兄弟公司	其他應收款 505,132	-	-	-	-
亞化國際	萬洲(江蘇)	兄弟公司	其他應收款 169,521	-	-	-	-
亞化科技(中國)	本公司	母公司	其他應收款 317,971	-	-	-	-
東莞億洲	萬洲(江蘇)	兄弟公司	其他應收款 209,207	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

炎洲股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形
 民國114年1月1日至12月31日
 (金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表六

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	萬洲化學	(1)	銷貨	\$452,056	月結30天	3.41%
0	本公司	亞化工業美國	(1)	銷貨	219,988	貨到60天	1.66%
1	萬洲化學	亞化工業美國	(1)	銷貨	198,381	月結60天	1.49%
2	亞化國際	亞化控股	(3)	其他應收款	505,132	依雙方議定	1.37%
3	萬洲(江蘇)	萬洲化學	(2)	銷貨	280,610	月結60天	2.11%
3	萬洲(江蘇)	東莞億洲	(3)	銷貨	239,989	月結60天	1.81%

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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

炎洲股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至12月31日
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

附表七

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(註3)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	YEM CHIO	英屬維京群島	一般投資業	\$1,480,919	\$1,480,919	47,117,523	100.00%	\$124,324	\$18,236	\$1,004	子公司
本公司	炎洲旅館	台灣	經營旅館相關業務	25,740	25,740	-	100.00%	(93,539)	(10,656)	(10,656)	子公司
本公司	炎洲營建	台灣	土木建設水利工程之承攬	345,077	345,077	34,507,664	100.00%	269,081	(20,149)	(12,896)	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	3,999,048	3,999,048	399,904,848	100.00%	5,675,384	219,221	266,492	子公司
本公司	炎洲流通	台灣	包裝材料之進出口買賣業務	170,563	170,563	12,870,060	38.86%	(35,104)	142,565	54,653	子公司
本公司	炎洲開發	台灣	經營房地產相關業務	2,940	2,940	1,320,000	40.00%	914	-	6,858	子公司
本公司	鴻晶新	台灣	太陽能發電系統工程、太陽能相關電子器材製造及買賣	224,210	224,210	7,300,000	66.36%	251,813	63,248	41,973	子公司
YEM CHIO	ASIA PLASTICS	英屬維京群島	一般投資業	365,625	365,625	11,632,500	45.00%	18,545	(11,917)	-	孫公司
YEM CHIO	WAN CHIO	英屬維京群島	一般投資業	920,899	920,899	40,400,000	68.47%	(107,643)	(2,327)	-	孫公司
萬洲化學	亞化國際	英屬維京群島	專業投資公司業務	365,672	365,672	23,269	100.00%	1,489,472	75,150	-	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	3,172,046	3,172,046	100,924	100.00%	4,393,722	141,407	-	孫公司
萬洲化學	創富投資	台灣	專業投資公司業務	249,287	249,287	826,089	100.00%	81,037	10,098	-	孫公司
萬洲化學	亞洲化學	台灣	電子零組件製造業等	362,935	362,935	24,575,000	100.00%	511,313	(17,456)	-	孫公司
萬洲化學	炎洲流通	台灣	包裝材料之進出口買賣業務	168,253	168,253	7,465,000	22.54%	244,055	142,565	-	孫公司
萬洲化學	全科	台灣	產銷各類膠黏製品	41,160	41,160	1,200,000	100.00%	57,195	63,602	-	孫公司
亞化控股	亞化科技美洲	關曼群島	高科技事業之投資經營	428,799	428,799	13,643,000	100.00%	1,094,511	(57,895)	-	孫公司
亞化控股	亞化科技(中國)	關曼群島	高科技事業之投資經營	2,143,811	2,143,811	68,209,075	100.00%	3,486,089	246,874	-	孫公司
亞化控股	萬洲科技(越南)	越南	產銷各類膠黏製品	377,160	377,160	-	100.00%	101,127	(40,531)	-	孫公司
亞化控股	WAN CHIO	英屬維京群島	一般投資業	584,598	584,598	18,600,000	31.53%	(49,569)	(2,327)	-	孫公司
亞化控股	ASIA PLASTICS	英屬維京群島	一般投資業	549,035	549,035	14,217,500	55.00%	22,666	(11,917)	-	孫公司
亞化控股	亞化科技(馬來西亞)	馬來西亞	進出口及配銷業務	4,369	4,369	353,152	90.00%	30,578	3,654	-	孫公司
亞化科技美洲	亞化工業美國	美國	產銷各類膠黏製品	273,441	273,441	50,000	100.00%	974,006	(57,643)	-	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	66,531	66,531	4,234	100.00%	531,263	(12,020)	-	孫公司
鴻晶新	鴻頤	台灣	再生能源發電業	5,000	5,000	-	100.00%	(282)	1,583	-	孫公司
鴻晶新	鴻皓	台灣	再生能源發電業	8,000	8,000	-	100.00%	827	2,541	-	孫公司
鴻晶新	鴻貳	台灣	再生能源發電業	5,000	5,000	-	100.00%	4,899	(10)	-	孫公司
鴻晶新	鴻伍	台灣	再生能源發電業	2,000	2,000	200,000	100.00%	(1,150)	578	-	孫公司
鴻晶新	鴻捌	台灣	再生能源發電業	4,000	4,000	400,000	50.00%	2,687	1,894	-	孫公司
鴻晶新	鴻寧	台灣	再生能源發電業	7,000	7,000	-	100.00%	7,125	1,472	-	孫公司
鴻晶新	鴻丞	台灣	再生能源發電業	5,000	5,000	500,000	100.00%	(1,638)	720	-	孫公司
鴻晶新	鴻愷	台灣	再生能源發電業	5,000	5,000	500,000	100.00%	2,211	258	-	孫公司
鴻晶新	鴻和	台灣	再生能源發電業	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	4,240	1,442	-	孫公司
鴻晶新	鴻昌	台灣	再生能源發電業	2,000	2,000	200,000	100.00%	1,967	(25)	-	孫公司
鴻晶新	榮成	台灣	再生能源發電業	50	50	5,000	100.00%	(23)	(63)	-	孫公司
炎洲流通	聯勝國際	台灣	銷售各類膠黏製品	110,109	-	6,165,135	55.08%	117,460	4,320	-	孫公司
炎洲流通	星穎科技	台灣	銷售各類膠黏製品	34,421	-	1,704,000	55.06%	35,972	8,653	-	孫公司
炎洲流通	金穎材料	台灣	銷售各類膠黏製品	39,674	-	1,818,260	55.02%	40,394	(1,097)	-	孫公司
聯勝國際	越南聯勝	越南	銷售各類膠黏製品	6,122	-	-	100.00%	6,711	(141)	-	孫公司
聯勝國際	泰國聯勝	泰國	銷售各類膠黏製品	9,971	-	10,000,000	100.00%	8,506	(1,439)	-	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：

- 「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）。
- 「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。
- 「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－基本資訊
民國114年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註 (註2)
					匯出	收回							
寧波炎洲	樹脂、各種膠帶之產銷業務	\$352,958	2	\$900,497	\$-	\$-	\$900,497	(\$9,335)	100.00%	(\$9,335)	\$59,182	\$-	B
包大師(上海)	包裝材料之進出口業務	191,723	1	191,723	-	-	191,723	(205)	61.40%	(205)	119,720	-	B
亞化科技(武漢)	產銷各類膠黏製品	32,059	1	36,595	-	-	36,595	368	61.40%	368	6,768	-	B
佛山億達	產銷各類膠黏製品	443,964	2	174,688	-	-	174,688	22,015	62.30%	13,715	382,487	-	B
福州福達	停止營業中	40,859	2	33,002	-	-	33,002	-	100.00%	-	-	-	B
萬洲科技(成都)	產銷各類膠黏製品	4,715	2	4,715	-	-	4,715	95	100.00%	95	10,750	-	B
東莞德洲	產銷各類膠黏製品	236,102	2	236,102	-	-	236,102	78,198	100.00%	78,198	991,311	-	B
亞化(上海)	產銷各類膠黏製品	506,023	2	506,023	-	-	506,023	(7,999)	100.00%	(7,999)	550,756	-	B
緯達光電	生產經營偏光膜、光電材料、光學薄膜及光電膠黏製品	640,876	2	156,408	-	-	156,408	(81,249)	30.43%	(24,724)	953,157	422,734	B
萬洲石化	停止營業中	2,514,400	2	1,505,497	-	-	1,505,497	1,664	100.00%	1,664	4,602	-	B
萬洲(江蘇)	產銷各類膠黏製品	1,219,490	2	942,900	-	-	942,900	170,334	100.00%	170,334	1,537,978	-	B
東莞明穎	銷售各類膠黏製品	78,575	1	78,575	-	-	78,575	6,930	33.82%	2,906	94,107	-	B
蘇州明鉅	銷售各類膠黏製品	35,968	2	-	-	-	-	2,748	33.82%	1,931	72,102	-	B
廈門聯鉅	銷售各類膠黏製品	28,287	1	29,701	-	-	29,701	5,353	33.81%	527	44,281	-	B
蘇州金育穎	銷售各類膠黏製品	25,144	1	25,144	-	-	25,144	3,395	33.78%	1,353	37,150	5,919	B

依經濟部投審
會規定赴大陸
地區投資限額

公司名稱	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	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額 (註3)
炎洲	\$1,136,725	\$1,157,155	\$8,134,967
萬洲化學	\$3,187,470	\$3,187,470	\$3,590,601
炎洲流通	\$228,318	\$228,318	\$462,407
聯勝國際	\$78,575	\$78,575	\$88,651
星穎科技	\$29,701	\$29,701	\$80,000
金穎材料	\$25,144	\$25,144	\$80,000

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：(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36,167千元；經濟部投審會核准投資金額為美金36,817千元。
(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101,415千元；經濟部投審會核准投資金額為美金101,415千元。
(3)炎洲流通本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金7,264千元；經濟部投審會核准投資金額為美金7,264千元。
(4)聯勝國際本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金2,500千元；經濟部投審會核准投資金額為美金2,500千元。
(5)星穎科技本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金945千元；經濟部投審會核准投資金額為美金945千元。
(6)金穎材料本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金800千元；經濟部投審會核准投資金額為美金800千元。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151880 號

會員姓名： (1) 劉榮進

副簽證會計師名稱： (2) 謝勝安

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號： 04111302

事務所電話： (02)27578888





委託人統一編號： 35894259

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4235 號

(2) 北市會證字第 3966 號

印鑑證明書用途： 辦理 炎洲股份有限公司

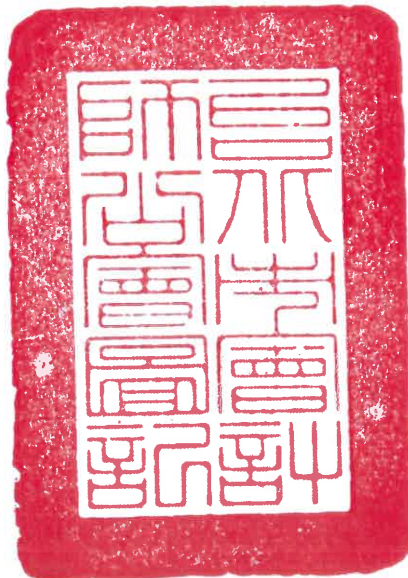
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 03 月 06 日