# 炎洲股份有限公司

# 個體財務報告暨會計師查核報告

# 民國 108 年度及 107 年度

# （股票代碼 4306）

公司地址：台北市內湖區行善路 397 號 7 樓

電　　話：(02)8170-6199

# 炎洲股份有限公司

# 民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

## 目　　錄


| 項　　目 | 頁次/編號/索引 |
|---|---|
| 一、 封面 | 1 |
| 二、 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 會計師查核報告 | 4 ~ 10 |
| 四、 個體資產負債表 | 11 ~ 12 |
| 五、 個體綜合損益表 | 13 |
| 六、 個體權益變動表 | 14 |
| 七、 個體現金流量表 | 15 ~ 16 |
| 八、 個體財務報表附註 | 17 ~ 73 |
| (一) 公司沿革 | 17 ~ 19 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 19 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 19 ~ 20 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20 ~ 29 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 ~ 30 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30 ~ 58 |
| (七) 關係人交易 | 58 ~ 61 |
| (八) 質押之資產 | 62 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62 |

| 項　　目 | 頁次/編號/索引 |
| --- | --- |
| (十)　重大之災害損失 | 62 |
| (十一)重大之期後事項 | 62 ~ 63 |
| (十二)其他 | 63 ~ 73 |
| (十三)附註揭露事項 | 73 |
| (十四)營運部門資訊 | 73 |
| 九、　重要會計項目明細表 | |
| 現金及約當現金明細表 | 明細表一 |
| 應收帳款明細表 | 明細表二 |
| 存貨明細表 | 明細表三 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | 附註六(七) |
| 投資性不動產變動明細表 | 附註六(十) |
| 採權益法之投資變動明細表 | 明細表四 |
| 短期借款明細表 | 明細表五 |
| 長期借款明細表 | 明細表六 |
| 應付帳款明細表 | 明細表七 |
| 銷貨收入明細表 | 明細表八 |
| 銷貨成本明細表 | 明細表九 |
| 製造費用明細表 | 明細表十 |
| 營業費用明細表 | 明細表十一 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | 附註六(二十四) |
| 財務成本明細表 | 附註六(二十五) |
| 員工福利折舊及攤銷費用彙總表 | 附註六(二十六) |

pwc 資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004277 號

炎洲股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

炎洲股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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），上開個體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」編製，足以允當表達炎洲股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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中華民國會計師職業道德規範，與炎洲股份有限公司保持超然獨立，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，對炎洲股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

炎洲股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：



資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

**關鍵查核事項－存貨之評價**

事項說明

炎洲股份有限公司存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四（十一）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五（二）；存貨會計科目說明，請詳個體財務報告附註六（五）。民國 108 年 12 月 31 日存貨成本及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 5,289,157 仟元及新台幣 10,468 仟元。

炎洲股份有限公司主要經營薄膜、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，逐一針對各存貨料號辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨可使用狀況，據以提列跌價損失。

考量炎洲股份有限公司存貨及其備抵跌價損失金額對財務報表影響重大，且存貨跌價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將炎洲股份有限公司之存貨備抵跌價損失之評估列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估存貨備抵跌價損失所採用之內部控制程序及提列政策。
2. 針對包裝材料事業部之存貨
   (1)取得存貨之淨變現價值評估報表，瞭解其計算邏輯，核對相關帳載紀錄，並抽樣測試淨變現價值之來源資料。
   (2)取得管理階層個別辨認後之過時或毀損存貨項目之明細，檢視其相關佐證文件並核對帳載紀錄。
   (3)瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點之監盤，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 針對房產事業部之存貨
   (1)取得存貨淨變現價值評估資料，與最近期銷售合約做比較，評估期末待售房地淨變現價值之合理性。
   (2)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。

pwc 資誠

**關鍵查核事項－投資性不動產評價**

事項說明

有關投資性不動產之會計政策，請詳個體財務報告附註四（十六）；投資性不動產公允價值評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五（二）；投資性不動產會計科目說明，請詳個體財務報告附註六（十）。民國 108 年 12 月 31 日投資性不動產公允價值為新台幣 2,647,898 仟元。

炎洲股份有限公司投資性不動產評價採用公允價值模式衡量，投資性不動產占總資產比重較為重大，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，且其估計結果對公允價值衡量之影響重大，故本會計師將其列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估委任之估價師及估價師事務所符合適任性及獨立性之規定。
2. 檢視估價報告所採用之估價方法是否符合證券發行人財務報告編製準則之規定。
3. 收益法評價之投資性不動產，評估租賃收入與市場租金行情以及租金成長率之合理性。

pwc 資誠

**關鍵查核事項－採權益法之投資其不動產、廠房及設備減損損失提列之適當性**

事項說明

有關採權益法之投資子公司非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四（十六）及四（二十一）；非金融資產減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；非金融資產減損會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(十三)。

炎洲股份有限公司之轉投資公司萬洲石化（江蘇）有限公司於民國108年度受國際油價波動及市場因素之影響，造成實際產能大幅下降，故其相關之不動產、廠房及設備有減損之跡象。管理階層已委由外部專家評價，評估其可回收金額，作為評估該不動產、廠房及設備減損之依據。因該估計有主觀判斷及不確定性，且減損金額對財務報告影響重大，故本會計師將其列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 確認管理階層已完整辨認可能減損之個別資產單位，且已納入評估流程。
2. 評估管理階層所聘用之獨立評價人員之專業能力，適任能力及客觀性。
3. 瞭解評價人員所採用之評價方法與假設，檢視其評估方法之合理性。

## 其他事項－提及其他會計師之查核

列入炎洲股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，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，本會計師對上開個體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108年及107年12月31日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣940,090仟元及新台幣1,015,068仟元，各占資產總額之4%及5%，民國108年及107年1月1日至12月31日對前述公司認列之綜合(損)益分別為新台幣(74,979)仟元及新台幣357,746仟元，各占綜合損益之68%及114%。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估炎洲股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

炎洲股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

pwc 資誠

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對炎洲股份有限公司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，以及使炎洲股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於炎洲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

pwc 資誠

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中華民國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，決定對炎洲股份有限公司民國108年度個體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。

資誠聯合會計師事務所

林一帆 林一帆

會計師

陳晉昌 陳晉昌

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1030048544號
金管證審字第1060025060號

中華民國109年3月27日

炎洲股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 108年12月31日 金額 | % | 107年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 781,883 | 4 | $ 319,729 | 2 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 12,526 | - | 11,992 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 六(三)及八 | 114,323 | 1 | 120,209 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | 48,831 | - | 76,881 | - |
| 1160 | 應收票據－關係人淨額 | 七 | - | - | 4,389 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 377,756 | 2 | 453,429 | 2 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 七 | 92,667 | - | 86,089 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 4,375 | - | 6,093 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 1,130,885 | 5 | 914,638 | 4 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 1,982 | - | 5,554 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五)及八 | 5,278,689 | 25 | 5,429,252 | 27 |
| 1470 | 其他流動資產 | 七 | 322,629 | 2 | 236,043 | 1 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 8,166,546 | 39 | 7,664,298 | 37 |
| | **非流動資產** | | | | | |
| 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(二) | 5,597 | - | 5,597 | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(三)及八 | 215,992 | 1 | 10,805 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 6,270,951 | 30 | 6,538,404 | 32 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | 3,367,152 | 16 | 3,684,541 | 18 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八)及八 | 196,723 | 1 | - | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十)、七及八 | 2,646,186 | 13 | 2,502,371 | 13 |
| 1780 | 無形資產 | | 210 | - | 236 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十七) | 61,593 | - | 33,046 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 八 | 6,579 | - | 8,859 | - |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 12,770,983 | 61 | 12,783,859 | 63 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 20,937,529 | 100 | $ 20,448,157 | 100 |

（續次頁）

炎洲股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 108年12月31日 金額 | % | 107年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一)及八 | $ 2,572,028 | 12 | $ 1,950,634 | 10 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十二) | 300,000 | 1 | 280,000 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(十三) | 1,150 | - | - | - |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(二十二) | 69,570 | - | 45,559 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 78,373 | - | 74,151 | - |
| 2160 | 應付票據－關係人 | 七 | 5,017 | - | 7,244 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 94,805 | 1 | 414,585 | 2 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 47,733 | - | 148,258 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | | 117,811 | 1 | 119,932 | 1 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 105,002 | 1 | 44,121 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | - | - | 3,973 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 12,477 | - | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十四)(十六)(十七)及八 | 4,144,673 | 20 | 2,838,306 | 14 |
| 21XX | **流動負債合計** | | 7,548,639 | 36 | 5,926,763 | 29 |
| | **非流動負債** | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十五) | 971,544 | 5 | - | - |
| 2540 | 長期借款 | 六(十六)及八 | 2,789,193 | 13 | 5,386,210 | 26 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十七) | 123,607 | - | 118,022 | 1 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 144,304 | 1 | - | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(六)(十七)(十八) | 333,305 | 2 | 269,956 | 1 |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 4,361,953 | 21 | 5,774,188 | 28 |
| 2XXX | **負債總計** | | 11,910,592 | 57 | 11,700,951 | 57 |
| | **權益** | | | | | |
| | **股本** | 六(十九) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 5,718,342 | 27 | 5,300,623 | 26 |
| | **資本公積** | 六(二十) | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 2,751,507 | 13 | 2,640,718 | 13 |
| | **保留盈餘** | 六(二十一) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 620,361 | 3 | 566,002 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 637,634 | 3 | 369,130 | 2 |
| 3350 | (待彌補虧損)未分配盈餘 | | ( 341,174) | ( 2) | 875,702 | 4 |
| | **其他權益** | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 55,037 | 1 | ( 473,920) | ( 2) |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十九) | ( 414,770) | ( 2) | ( 531,049) | ( 3) |
| 3XXX | **權益總計** | | 9,026,937 | 43 | 8,747,206 | 43 |
| | **重大承諾事項及或有事項** | 九 | | | | |
| | **重大期後事項** | 十一 | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 20,937,529 | 100 | $ 20,448,157 | 100 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢　　經理人：李志賢　　會計主管：劉學儒

炎洲股份有限公司

個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 108年度 金額 | % | 107年度 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | **營業收入** | 六(二十二)及七 | $ 4,345,163 | 100 | $ 5,766,235 | 100 |
| 5000 | **營業成本** | 六(五)(二十六)及七 | ( 3,867,970) | ( 89) | ( 4,714,319) | ( 82) |
| 5950 | **營業毛利淨額** | | 477,193 | 11 | 1,051,916 | 18 |
| | **營業費用** | 六(二十六)及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 189,566) | ( 4) | ( 232,577) | ( 4) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 119,619) | ( 3) | ( 123,902) | ( 2) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 8,778) | - | ( 2,213) | - |
| 6000 | **營業費用合計** | | ( 317,963) | ( 7) | ( 358,692) | ( 6) |
| 6900 | **營業利益** | | 159,230 | 4 | 693,224 | 12 |
| | **營業外收入及支出** | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十三)及七 | 131,209 | 3 | 150,633 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十四) | ( 30,301) | ( 1) | 48,399 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十五) | ( 129,832) | ( 3) | ( 150,135) | ( 3) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | ( 622,994) | ( 14) | ( 138,145) | ( 3) |
| 7000 | **營業外收入及支出合計** | | ( 651,918) | ( 15) | ( 89,248) | ( 2) |
| 7900 | **稅前(淨損)淨利** | | ( 492,688) | ( 11) | 603,976 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十七) | ( 16,328) | ( 1) | ( 60,383) | ( 1) |
| 8200 | **本期(淨損)淨利** | | ($ 509,016) | ( 12) | $ 543,593 | 9 |
| | **其他綜合損益(淨額)** | | | | | |
| | **不重分類至損益之項目** | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十八) | $ 5,585 | - | ($ 18,145) | - |
| 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 | 六(二) | 534 | - | 5,869 | - |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目 | | 527,372 | 12 | ( 178,652) | ( 3) |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十七) | ( 1,117) | - | ( 1,970) | - |
| 8310 | **不重分類至損益之項目總額** | | 532,374 | 12 | ( 192,898) | ( 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 | | ( 120,183) | ( 3) | ( 28,146) | ( 1) |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | | ( 13,033) | - | ( 8,180) | - |
| 8360 | **後續可能重分類至損益之項目總額** | | ( 133,216) | ( 3) | ( 36,326) | ( 1) |
| 8300 | **其他綜合損益(淨額)** | | $ 399,158 | 9 | ($ 229,224) | ( 4) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | ($ 109,858) | ( 3) | $ 314,369 | 5 |
| | **每股盈餘(虧損)** | | | | | |
| 9750 | **基本每股盈餘(虧損)** | 六(二十八) | ($ 0.99) | | $ 1.11 | |
| 9850 | **稀釋每股盈餘(虧損)** | 六(二十八) | ($ 0.99) | | $ 1.11 | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢　　經理人：李志賢　　會計主管：劉學儒

# 炎洲股份有限公司

## 個體權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | | | | 庫藏股票 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘（待彌補虧損） | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 合併供出售金融資產未實現損益 | 不動產重估增值 | | |
| 107年度 | | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | | $ 5,348,213 | $ 2,631,380 | $ 507,124 | $ 363,766 | $ 594,152 | ($ 125,406) | $ - | ($ 80,011) | $ - | ($ 555,650) | $ 8,683,568 |
| 追溯適用及追溯重編影響數 | | - | - | - | - | 90,737 | - | ( 106,516) | 80,011 | - | - | 64,232 |
| 1月1日重編後餘額 | | 5,348,213 | 2,631,380 | 507,124 | 363,766 | 684,889 | ( 125,406) | ( 106,516) | - | - | ( 555,650) | 8,747,800 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 543,593 | - | - | - | - | - | 543,593 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | 12,774 | ( 36,326) | ( 205,672) | - | - | - | ( 229,224) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 556,367 | ( 36,326) | ( 205,672) | - | - | - | 314,369 |
| 106年度盈餘指撥及分配： | 六(二十一) | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 58,878 | - | ( 58,878) | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | 5,364 | ( 5,364) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 304,473) | - | - | - | - | - | ( 304,473) |
| 子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | - | - | - | - | 3,161 | - | - | - | - | - | 3,161 |
| 庫藏股轉讓員工 | 六(十九)(二十) | - | ( 86) | - | - | - | - | - | - | - | 32,599 | 32,513 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 六(二十) | - | ( 3,078) | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 3,078) |
| 子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利 | 六(二十) | - | 12,502 | - | - | - | - | - | - | - | - | 12,502 |
| 買回庫藏股 | 六(十九) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 55,588) | ( 55,588) |
| 庫藏股註銷 | 六(十九) | ( 47,590) | - | - | - | - | - | - | - | - | 47,590 | - |
| 107年12月31日餘額 | | $ 5,300,623 | $ 2,640,718 | $ 566,002 | $ 369,130 | $ 875,702 | ($ 161,732) | ($ 312,188) | $ - | $ - | ($ 531,049) | $ 8,747,206 |
| 108年度 | | | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | | $ 5,300,623 | $ 2,640,718 | $ 566,002 | $ 369,130 | $ 875,702 | ($ 161,732) | ($ 312,188) | $ - | $ - | ($ 531,049) | $ 8,747,206 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | ( 509,016) | - | - | - | - | - | ( 509,016) |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | ( 7,956) | ( 133,649) | 101,187 | - | 439,576 | - | 399,158 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | ( 516,972) | ( 133,649) | 101,187 | - | 439,576 | - | ( 109,858) |
| 107年度盈餘指撥及分配： | 六(二十一) | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 54,359 | - | ( 54,359) | - | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | 268,504 | ( 268,504) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 255,198) | - | - | - | - | - | ( 255,198) |
| 現金增資 | 六(十九)(二十) | 450,000 | 74,500 | - | - | - | - | - | - | - | - | 524,500 |
| 股份基礎給付交易 | 六(十九)(二十) | - | 9,045 | - | - | - | - | - | - | - | - | 9,045 |
| 子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | - | - | - | - | ( 121,843) | - | 121,843 | - | - | - | - |
| 庫藏股轉讓員工 | 六(十九)(二十) | - | ( 187) | - | - | - | - | - | - | - | 70,924 | 70,737 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 六(二十) | - | 2,508 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,508 |
| 子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利 | 六(二十) | - | 8,906 | - | - | - | - | - | - | - | - | 8,906 |
| 發行公司債 | 六(十五)(二十) | - | 29,091 | - | - | - | - | - | - | - | - | 29,091 |
| 庫藏股註銷 | 六(十九)(二十) | ( 32,281) | ( 13,074) | - | - | - | - | - | - | - | 45,355 | - |
| 108年12月31日餘額 | | $ 5,718,342 | $ 2,751,507 | $ 620,361 | $ 637,634 | ($ 341,174) | ($ 295,381) | ($ 89,158) | $ - | $ 439,576 | ($ 414,770) | $ 9,026,937 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢　　經理人：李志賢　　會計主管：劉學儒

炎洲股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 108年1月1日至12月31日 | 107年1月1日至12月31日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | | ($ 492,688) | $ 603,976 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 | 六(二十四) | 650 | - |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 | 六(六) | | |
| 資損益之份額 | | 622,994 | 138,145 |
| 折舊費用 | 六(七)(二十六) | 207,219 | 193,519 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(二十四) | 1,891 | 267 |
| 投資性不動產公允價值利益 | 六(十)(二十四) | ( 24,821) | ( 62,329) |
| 攤銷費用 | 六(二十六) | 3,166 | 4,512 |
| 利息收入 | 六(二十三) | ( 6,014) | ( 20,432) |
| 股利收入 | 六(二十三) | ( 2,856) | ( 2,785) |
| 利息費用 | 六(二十五) | 129,832 | 150,135 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十九)(二十) | 9,045 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 應收票據淨額 | | 28,050 | 18,921 |
| 應收票據－關係人淨額 | | 4,389 | 3,293 |
| 應收帳款淨額 | | 75,673 | 66,107 |
| 應收帳款-關係人淨額 | | ( 6,578) | ( 13,976) |
| 其他應收款 | | 4,574 | 1,803 |
| 其他應收款-關係人 | | ( 192,183) | ( 906,682) |
| 存貨 | | 124,966 | 430,247 |
| 其他流動資產 | | ( 53,839) | ( 63,192) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債 | | 24,011 | ( 143) |
| 應付票據 | | 4,222 | 5,326 |
| 應付票據－關係人 | | ( 2,227) | 1,222 |
| 應付帳款 | | ( 332,431) | 182,324 |
| 應付帳款－關係人減少 | | ( 100,525) | 61,948 |
| 其他應付款 | | 10,529 | ( 33,732) |
| 其他應付款項-關係人 | | - | ( 4,310) |
| 其他流動負債 | | ( 3,917) | 1,694 |
| 其他非流動負債 | | ( 18,564) | ( 16,723) |
| 營運產生之現金流入 | | 14,568 | 739,135 |
| 收取之利息 | | 8,950 | 27,182 |
| 收取之股利 | | 283,366 | 195,696 |
| 支付之利息 | | ( 202,267) | ( 136,215) |
| 支付之所得稅 | | ( 69,766) | ( 24,954) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 34,851 | 800,844 |

(續次頁)

炎洲股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 108年1月1日至12月31日 | 107年1月1日至12月31日 |
|---|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | | ($ 199,301) | $ 22,785 |
| 其他應收款-關係人(增加)減少 | | ( 27,000) | 891,390 |
| 取得採用權益法之投資-子公司 | | - | ( 477,786) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十九) | ( 77,156) | ( 109,580) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | 240 | 378 |
| 取得使用權資產 | 六(八) | ( 11,528) | - |
| 無形資產增加 | | - | ( 15) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | | ( 886) | 591 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | | ( 315,631) | 327,763 |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加(減少) | 六(三十) | 627,507 | ( 883,026) |
| 應付短期票券增加 | 六(三十) | 20,000 | - |
| 其他應付款-關係人增加(減少) | 六(三十) | 95,909 | ( 208,600) |
| 發行公司債 | 六(十五)(三十) | 996,260 | - |
| 舉借長期借款 | 六(三十) | 6,270,980 | 5,250,000 |
| 償還長期借款 | 六(三十) | ( 7,540,859) | ( 4,963,475) |
| 租賃負債減少 | 六(三十) | ( 64,609) | - |
| 現金增資 | 六(十九) | 526,500 | - |
| 發放現金股利 | 六(二十一) | ( 255,198) | ( 304,473) |
| 庫藏股轉讓員工 | | 66,444 | - |
| 買回庫藏股 | 六(十九) | - | ( 55,588) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | | 742,934 | ( 1,165,162) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 462,154 | ( 36,555) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 319,729 | 356,284 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 781,883 | $ 319,729 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李志賢　　經理人：李志賢　　會計主管：劉學儒

炎洲股份有限公司

個體財務報表附註

民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

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

（二）本公司股票自民國89年4月起以第二類股票於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，於民國90年4月起改為一般類股掛牌交易；自民國97年1月21日起改於台灣證券交易所掛牌上市交易。

（三）關係人名稱、關係及簡稱如下：

| 關係人名稱及關係 | 簡稱 | 備註 |
|---|---|---|
| 本公司之子公司 | | |
| YEM CHIO (BVI) CO., LTD. | YEM CHIO | |
| 萬洲化學(股)公司 | 萬洲化學 | |
| 新洲全球(股)公司 | 新洲全球 | |
| 創益投資(股)公司 | 創益投資 | |
| 悠逸旅館有限公司 | 悠逸旅館 | |
| 旺洲開發(股)公司 | 旺洲開發 | |
| WONG CHIO (SAMOA) CO., LTD. | WONG CHIO | |
| YEM CHIO (BVI) 之子公司 | | |
| WAN CHIO (BVI) CO., LTD. | WAN CHIO | |
| 萬洲化學之子公司 | | |
| 亞化國際(股)公司 | 亞化國際 | |
| 亞洲化學(股)公司 | 亞洲化學 | |
| 創富投資(股)公司 | 創富投資 | |
| 英屬維京群島亞化科技控股(股)公司 | 亞化控股 | |
| 新洲全球之子公司 | | |
| 包大師(上海)材料科技有限公司 | 包大師(上海) | |
| 萬洲(天津)膠黏製品有限公司 | 萬洲(天津) | |
| 亞化科技(武漢)有限公司 | 亞化科技(武漢) | |
| WAN CHIO之子公司 | | |
| 萬洲石化(江蘇)有限公司 | 萬洲石化 | |
| 亞化國際之子公司 | | |
| 福州福達塑膠製品有限公司 | 福州福達 | 註一 |
| 陝西合亞達膠黏製品有限公司（原名:萬洲科技膠黏製品(渭南)有限公司） | 陝西合亞達 | 註四 |

| 關係人名稱及關係 | 簡稱 | 備註 |
| --- | --- | --- |
| 亞化控股之子公司 | | |
| 英屬開曼群島亞化科技(中國)有限公司 | 亞化科技(中國) | |
| 英屬開曼群島商亞化科技美洲有限公司 | 亞洲化學(美洲) | |
| 亞化科技(馬來西亞)(股)公司 | 亞化科技(馬來西亞) | |
| 萬洲科技(越南)責任有限公司 | 萬洲科技(越南) | |
| 亞化科技(印度)私人有限公司 | 亞化科技(印度) | 註二 |
| ASIA PLASTICS (BVI) CO., LTD. | ASIA PLASTICS | |
| ASIA PLASTICS之子公司 | | |
| 寧波炎洲膠黏製品有限公司 | 寧波炎洲 | |
| 亞化科技(中國)之子公司 | | |
| 亞化科技(惠洲)膠黏製品有限公司 | 亞化科技(惠洲) | 註一 |
| 萬洲科技(成都)有限公司 | 萬洲科技(成都) | |
| 東莞市億洲膠黏製品有限公司 | 東莞億洲 | |
| 佛山市億達膠黏製品有限公司 | 佛山億達 | |
| 萬洲膠黏製品(江蘇)有限公司 | 萬洲(江蘇) | |
| LANDMART GLOBAL LIMITED | LANDMART | 註三 |
| 亞化科技(美洲)之子公司 | | |
| 亞化工業美國(股)公司 | 亞化工業美國 | |
| 亞洲化學之子公司 | | |
| BVI亞化光電控股有限公司 | BVI亞化光電 | |
| LANDMART之子公司 | | |
| 亞化科技(上海)有限公司<br>(原名:萬洲(上海)膠黏製品有限公司) | 亞化(上海) | 註三 |
| 關聯企業 | | |
| 佛山緯達光電材料股份有限公司<br>(原名:佛山緯達光電材料有限公司) | 緯達光電 | 註五 |
| 其他關係人-對WAN CHIO具重大影響力之公司 | | |
| 豐田通商株式會社 | 豐田通商 | |
| 其他關係人-對佛山億達具重大影響力之公司 | | |
| 佛山佛塑科技集團(股)公司 | 佛塑科技 | |
| 其他關係人 | | |
| 李志賢 | - | |
| 李書緯 | - | |
| NOMAL GARDEN CO., LTD. | NOMAL GARDEN | |
| 詠宸國際有限公司 | 詠宸國際 | |

註一：福州福達及亞化科技(惠州)停業中。

註二：亞化科技(印度)於民國 106 年 5 月辦理清算。

註三：本公司之孫公司萬洲(上海)膠黏製品有限公司於民國 107 年 8 月更改公司名稱為「亞化科技(上海)有限公司(亞化科技(上海))」業已辦理變更登記完竣。亞化科技(中國)於民國 106 年 10 月增資 100%子公司 LANDMART 美金 28,000 仟元，並將亞化科技(上海)之 100%股權轉讓予 LANDMART，截至民國 108 年 12 月 31 日止亞化科技(上海)尚未辦理變更登記完竣。

註四：本公司之孫公司萬洲科技膠黏製品(渭南)有限公司，於民國 107 年 12 月更改公司名稱為「陝西合亞達膠黏製品有限公司(陝西合亞達)」，業已辦理變更登記完竣。

註五：佛山緯達光電材料有限公司於民國 107 年 1 月變更公司類型為股份有限公司，更改公司名稱為「佛山緯達光電材料股份有限公司(緯達光電)」

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 27 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國111年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(4)後續衡量採公允價值模式之投資性不動產。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.本公司因所承接工程專案之營業週期通常長於一年，與營建及長期工程合約相當之資產負債，係按營業週期（通常為 4 至 5 年）作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產負債科目則以一年為劃分標準。

2.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

3.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

1.約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2.定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2.本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益,轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

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

(十)應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)存貨

1.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。

2.在建房地係以取得成本為入帳基礎，並依 IFRSs 將其有關利息資本化。

(十二)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1.子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及控制該個體。

2.本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

5.關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

6.本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

7.當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

8.本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 3年～ 60年 |
| 機器設備 | 3年～ 25年 |
| 運輸設備 | 5年～ 10年 |
| 辦公設備 | 2年～ 7年 |
| 租賃資產 | 17年～ 20年 |

(十四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
(2)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(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；
(3)發生之任何原始直接成本；
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國107年度適用

1.依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

(1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
(2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
(3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2.營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)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。

(十七)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1.係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或
(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2.本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十)應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1.嵌入之賣回權與買回權：

於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2.公司債之主契約：

於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

3.嵌入之轉換權(符合權益之定義)：

於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

5.當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一)金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3.離職福利

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

4.員工酬勞及董監酬勞

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

(二十三)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四)所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 5%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 5%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十五)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八)收入認列

1.商品銷售

(1)銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.土地開發及轉售

(1)本公司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，該不動產對本公司沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本公司始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

(2)收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1.存貨之評價：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗或過時陳舊之金額，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，本公司需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與費損，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公司投資性不動產評價之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 387 | $ 382 |
| 支票存款及活期存款 | 242,787 | 319,347 |
| 定期存款 | 447,333 | - |
| 附買回債券 | 91,376 | - |
| | $ 781,883 | $ 319,729 |

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.現金及約當現金提供質押者已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(三)及附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動項目： | | |
| 權益工具 | | |
| 上市櫃公司股票 | $ 19,457 | $ 19,457 |
| 評價調整 | ( 6,931) | ( 7,465) |
| | $ 12,526 | $ 11,992 |
| 非流動項目： | | |
| 權益工具 | | |
| 非上市櫃公司股票 | $ 1,719 | $ 1,719 |
| 評價調整 | 3,878 | 3,878 |
| | $ 5,597 | $ 5,597 |

1.本公司選擇將為策略性投資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。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之 | | |
| 公允價值變動 | $ 534 | $ 5,869 |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 2,856 | $ 2,785 |

3.本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 流動項目： | | |
| 受限制活期存款 | $ 1,509 | $ 1,501 |
| 受限制定期存款 | 112,814 | 118,708 |
| 合計 | $ 114,323 | $ 120,209 |
| 非流動項目： | | |
| 受限制活期存款 | $ 102,569 | $ - |
| 受限制定期存款 | 113,423 | 10,805 |
| 合計 | $ 215,992 | $ 10,805 |

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 2,285 | $ 1,206 |

2.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為$330,315及$131,014。

3.本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四)應收票據及帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | $ 49,638 | $ 77,688 |
| 減:備抵損失 | ( 807) | ( 807) |
| | $ 48,831 | $ 76,881 |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 393,588 | $ 469,261 |
| 減:備抵損失 | ( 15,832) | ( 15,832) |
| | $ 377,756 | $ 453,429 |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 108年12月31日 | |
|---|---|---|
| | 應收票據 | 應收帳款 |
| 未逾期 | $ 49,638 | $ 301,695 |
| 30天內 | - | 72,614 |
| 31-90天 | - | 17,815 |
| 91-180天 | - | 144 |
| 181天以上 | - | 1,320 |
| | $ 49,638 | $ 393,588 |

| | 107年12月31日 | |
|---|---|---|
| | 應收票據 | 應收帳款 |
| 未逾期 | $ 73,537 | $ 380,670 |
| 30天內 | 3,471 | 67,621 |
| 31-90天 | 249 | 15,549 |
| 91-180天 | - | 3,526 |
| 181天以上 | 431 | 1,895 |
| | $ 77,688 | $ 469,261 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國108年及107年12月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國107年1月1日客戶合約之應收款餘額為$609,981。

3. 本公司並未因應收帳款及票據而持有任何的擔保品。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存貨

1.存貨明細如下：

| | 108年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 包裝材料事業部： | | | |
| 原料 | $ 191,814 | ($ 97) | $ 191,717 |
| 製成品 | 241,227 | ( 10,095) | 231,132 |
| 商品存貨 | 934 | ( 276) | 658 |
| | 433,975 | ( 10,468) | 423,507 |
| 房產事業部： | | | |
| 在建房地(含工程) | 4,010,528 | - | 4,010,528 |
| 待建土地 | 75 | - | 75 |
| 待售房地 | 844,579 | - | 844,579 |
| | 4,855,182 | - | 4,855,182 |
| 合計 | $ 5,289,157 | ($ 10,468) | $ 5,278,689 |

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 包裝材料事業部： | | | |
| 原料 | $ 146,048 | ($ 1,274) | $ 144,774 |
| 製成品 | 259,450 | ( 10,106) | 249,344 |
| 商品存貨 | 1,178 | ( 276) | 902 |
| | 406,676 | ( 11,656) | 395,020 |
| 房產事業部： | | | |
| 在建房地(含工程) | 3,841,433 | - | 3,841,433 |
| 待建土地 | 75 | - | 75 |
| 待售房地 | 1,192,724 | - | 1,192,724 |
| | 5,034,232 | - | 5,034,232 |
| 合計 | $ 5,440,908 | ($ 11,656) | $ 5,429,252 |

2.本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 已出售銷貨成本 | $ 3,505,295 | $ 3,666,251 |
| 已出售營建成本 | 351,905 | 1,016,519 |
| 未分攤固定製造費用 | 11,958 | 31,490 |
| (回升利益)跌價損失 | ( 1,188) | 59 |
| | $ 3,867,970 | $ 4,714,319 |

民國 108 年度產生回升利益，係本公司因原物料價格波動調整售價及積極處理呆滯存貨所致。

3.存貨資本化金額及利率區間：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 資本化金額 | $ 84,005 | $ 83,978 |
| 資本化利率區間 | 1.71%~2.55% | 1.85%~2.65% |

4.本公司位於台北市內湖區之建案-炎洲集團總部辦公大樓，部分樓層依其用途，轉列至「投資性不動產」項下，請詳附註六(十)之說明。

5.以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六)採用權益法之投資

1.採權益法之投資明細如下：

| | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| 帳列資產項目 | 持股% | 帳面金額 | 持股% | 帳面金額 |
| 萬洲化學 | 100.00 | $ 5,427,946 | 100.00 | $ 5,569,325 |
| YEM CHIO | - | - | 100.00 | 335,192 |
| 創益投資 | 100.00 | 461,202 | 100.00 | 294,045 |
| 旺洲開發 | 100.00 | 341,315 | 100.00 | 328,120 |
| 新洲全球 | 43.84 | 40,488 | 43.43 | 11,722 |
| | | $ 6,270,951 | | $ 6,538,404 |
| 帳列負債項目 | | | | |
| 悠逸旅館 | 100.00 | ($ 35,078) | 100.00 | ($ 17,433) |
| YEM CHIO | 100.00 | ( 256,954) | - | - |
| | | ($ 292,032) | | ($ 17,433) |

2.採用權益法認列之子公司(損)益之份額如下：

| 被投資公司 | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 萬洲化學 | ($ 140,685) | $ 156,653 |
| YEM CHIO | ( 582,531) | ( 343,321) |
| 創益投資 | 60,779 | 8,043 |
| 旺洲開發 | 13,196 | 19,176 |
| 悠逸旅館 | ( 17,645) | ( 5,657) |
| 新洲全球 | 43,892 | 26,961 |
| | ($ 622,994) | ($ 138,145) |

3.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

4.本公司於民國 107 年 6 月董事會決議通過擬增資 YEM CHIO 美金 15,000 仟元案並於當月份辦理完竣。

5.本公司於民國 107 年 6 月辦理增資悠逸旅館$20,000 並辦理變更登記完竣。

(七)不動產、廠房及設備

| | 108年 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
| 1月1日 | | | | | | | | |
| 成本 | $ 314,542 | $1,695,448 | $2,976,160 | $ 1,367 | $ 33,536 | $ 290,337 | $ 28,928 | $5,340,318 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 437,046) | ( 1,191,880) | ( 1,084) | ( 25,767) | - | - | ( 1,655,777) |
| | $ 314,542 | $1,258,402 | $1,784,280 | $ 283 | $ 7,769 | $ 290,337 | $ 28,928 | $3,684,541 |
| 1月1日 | $ 314,542 | $1,258,402 | $1,784,280 | $ 283 | $ 7,769 | $ 290,337 | $ 28,928 | $3,684,541 |
| 增添 | - | 3,768 | 38,617 | 769 | 1,221 | - | 32,781 | 77,156 |
| 處分 | - | ( 22) | ( 2,099) | ( 10) | - | - | - | ( 2,131) |
| 移轉 | - | 2,055 | 29,250 | - | 10,389 | - | ( 41,694) | - |
| 重分類 | 105,142 | - | - | - | - | ( 290,337) | - | ( 185,195) |
| 折舊費用 | - | ( 46,726) | ( 156,868) | ( 134) | ( 3,491) | - | - | ( 207,219) |
| 12月31日 | $ 419,684 | $1,217,477 | $1,693,180 | $ 908 | $ 15,888 | $ - | $ 20,015 | $3,367,152 |
| 12月31日 | | | | | | | | |
| 成本 | $ 419,684 | $1,701,249 | $3,039,136 | $ 2,097 | $ 45,146 | $ - | $ 20,015 | $5,227,327 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 483,772) | ( 1,345,956) | ( 1,189) | ( 29,258) | - | - | ( 1,860,175) |
| | $ 419,684 | $1,217,477 | $1,693,180 | $ 908 | $ 15,888 | $ - | $ 20,015 | $3,367,152 |

| | 107年 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
| 1月1日 | | | | | | | | |
| 成本 | $ 314,542 | $1,689,531 | $2,918,475 | $ 1,729 | $ 31,859 | $ 290,337 | $ 14,780 | $5,261,253 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 390,377) | ( 1,049,507) | ( 1,373) | ( 24,603) | - | - | ( 1,465,860) |
| | $ 314,542 | $1,299,154 | $1,868,968 | $ 356 | $ 7,256 | $ 290,337 | $ 14,780 | $3,795,393 |
| 1月1日 | $ 314,542 | $1,299,154 | $1,868,968 | $ 356 | $ 7,256 | $ 290,337 | $ 14,780 | $3,795,393 |
| 增添 | - | 3,595 | 36,262 | - | 1,717 | - | 46,374 | 87,948 |
| 處分 | - | - | ( 548) | ( 60) | ( 37) | - | - | ( 645) |
| 移轉 | - | 2,321 | 29,905 | - | - | - | ( 32,226) | - |
| 重分類 | - | - | ( 4,636) | - | - | - | - | ( 4,636) |
| 折舊費用 | - | ( 46,668) | ( 145,671) | ( 13) | ( 1,167) | - | - | ( 193,519) |
| 12月31日 | $ 314,542 | $1,258,402 | $1,784,280 | $ 283 | $ 7,769 | $ 290,337 | $ 28,928 | $3,684,541 |
| 12月31日 | | | | | | | | |
| 成本 | $ 314,542 | $1,695,448 | $2,976,160 | $ 1,367 | $ 33,536 | $ 290,337 | $ 28,928 | $5,340,318 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 437,046) | ( 1,191,880) | ( 1,084) | ( 25,767) | - | - | ( 1,655,777) |
| | $ 314,542 | $1,258,402 | $1,784,280 | $ 283 | $ 7,769 | $ 290,337 | $ 28,928 | $3,684,541 |

1.本公司民國 108 年及 107 年度無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

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

4.本公司原向經濟部工業局承租之彰濱工業區土地，已於民國 108 年 1 月承租轉承購，且於民國 108 年 5 月完成土地過戶程序，並轉列不動產、廠房及設備項下，相關資訊請詳附註六(八)說明。

(八)租賃交易－承租人/期後事項

民國 108 年度適用

1.本公司租賃之標的資產為土地，租賃合約之期間通常介於 17 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 108年12月31日<br>帳面金額 | 108年度<br>折舊費用 |
|---|---|---|
| 土地 | $ 196,723 | $ - |

3.本公司分別於民國 95 年及 97 年與經濟部工業局彰濱工業區服務中心簽訂融資租賃合約，承租該單位之彰濱工業區之土地，合約約定於租期屆滿後，本公司可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

本公司於民國 107 年 12 月向經濟部工業局申請行使彰濱工業區鹿港區上林段 215 地號產業用地(民國 95 年簽訂融資合約)之優先承購權。並於民國 108 年 1 月取得經濟部工業局彰濱工字第 1086070235 來函，准予本公司承租轉承購，且已於民國 108 年 5 月完成土地過戶程序，並轉列不動產、廠房及設備項下。

本公司於民國 108 年 11 月向經濟部工業局申請行使彰濱工業區鹿港區上林段 490、491 地號產業用地(民國 97 年簽訂融資合約)之優先承購權。並於民國 109 年 1 月取得經濟部工業局彰濱工字第 1096070289 來函，准予本公司承租轉承購，且於民國 109 年 3 月 10 日經董事會決議通過，授權董事長處理後續租轉購相關事宜。

4.本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為$11,528。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年度 |
|---|---|
| 影響當期損益之項目 | |
| 租賃負債之利息費用 | $ 5,113 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 4,427 |

6.本公司於民國108年度租賃現金流出總額為$85,677。

7.以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－出租人

民國108年度適用

1.本公司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13年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。

2.本公司於民國108年度基於營業租賃合約認列$71,174之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3.本公司以營業租賃出租之租賃到期日分析如下：

| | 108年12月31日 |
|---|---|
| 109年 | $ 17,682 |
| 110年 | 14,459 |
| 111年 | 8,090 |
| 112年 | 3,838 |
| 113年 | 690 |
| 合計 | $ 44,759 |

(十)投資性不動產

| | 108年 | | |
|---|---|---|---|
| 出租對象 | 關係人 | 非關係人 | 合計 |
| 1月1日 | $ 1,686,553 | $ 815,818 | $ 2,502,371 |
| 重分類 | - | 118,994 | 118,994 |
| 公允價值調整利益 | 12,605 | 12,216 | 24,821 |
| 12月31日 | $ 1,699,158 | $ 947,028 | $ 2,646,186 |

| | 107年 | | |
|---|---|---|---|
| 出租對象 | 關係人 | 非關係人 | 合計 |
| 1月1日 | $ 1,691,312 | $ 627,261 | $ 2,318,573 |
| 重分類 | - | 121,469 | 121,469 |
| 公允價值調整利益 | ( 4,759) | 67,088 | 62,329 |
| 12月31日 | $ 1,686,553 | $ 815,818 | $ 2,502,371 |

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 108年度 | | |
|---|---|---|---|
| 出租對象 | 關係人 | 非關係人 | 合計 |
| 投資性不動產之租金收入 | $ 43,086 | $ 18,615 | $ 61,701 |
| 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 | $ 6,256 | $ 2,034 | $ 8,290 |
| 當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ - | $ 157 | $ 157 |

| | 107年度 | | |
|---|---|---|---|
| 出租對象 | 關係人 | 非關係人 | 合計 |
| 投資性不動產之租金收入 | $ 43,086 | $ 14,812 | $ 57,898 |
| 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 | $ 6,428 | $ 1,686 | $ 8,114 |
| 當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ - | $ 378 | $ 378 |

2.投資性不動產公允價值基礎：

本公司持有之投資性不動產為辦公大樓及旅館，辦公大樓及旅館座落於台北市內湖區、士林區、中正區、新北市林口區等地，主要用以出租賺取租金收入，租約期間約1至13年。民國108年及107年12月31日之相關假設分別說明如下：

(1)本公司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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 標的 | 辦公大樓及旅館 | 辦公大樓及旅館 |
| 所在地 | 台北市內湖區、士林區、中正區及新北市林口區 | 台北市內湖區、士林區、中正區及新北市林口區 |
| 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/國泰不動產估價師聯合事務所 | 泛亞不動產估價師聯合事務所/國泰不動產估價師聯合事務所 |
| 估價師 | 鐘少佑估價師<br>許春寶估價師 | 鐘少佑估價師<br>鄭惟元估價師<br>許春寶估價師 |
| 估價基準日 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |

(2)本公司持有之辦公大樓及旅館於近一年之平均出租率、過去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。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 本案推估租金(元/坪/月) | $576~$1,148 | $576~$1,100 |
| 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 |
| 過去一年收益數額 | $5,486~$22,857 | $5,486~$22,857 |
| 平均出租率 | 93%~100% | 82%~100% |

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

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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 2.45%~3.10% | 2.45%~3.10% |

3.投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

4.投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

5.以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6.重分類

本公司位於台北市內湖區之建案-炎洲集團總部辦公大樓，於民國108年及107年度將部分樓層供出租使用，故由「存貨」轉列至「投資性不動產」項下，金額分別為$118,994及$121,469。

(十一)短期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 有擔保銀行借款 | $ 781,000 | $ 681,000 |
| 無擔保銀行借款 | 1,791,028 | 1,269,634 |
| | $ 2,572,028 | $ 1,950,634 |
| 利率區間 | 1.33%~3.23% | 1.24%~4.60% |

本公司為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十二)應付短期票券

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 商業本票 | $ 300,000 | $ 280,000 |
| 利率區間 | 1.35%~1.49% | 1.35%~1.49% |

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 108年12月31日 |
|---|---|
| 流動項目： | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | |
| 衍生性金融商品－應付公司債 | $ 500 |
| 評價調整 | 650 |
| | $ 1,150 |

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

| | 108年1月1日至12月31日 |
|---|---|
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | |
| 債務工具 | ($ 650) |

2.本公司帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計$1,150，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合工具，本公司將整體應付可轉換公司債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(1)民國108年度，本公司業已認列公允價值變動之金額為$650，並無歸因於該負債之信用風險變動。

(2)有關本公司發行國內第八次及第九次有擔保轉換公司債之發行條件請詳附註六(十五)。

(十四)其他流動負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 長期借款- | | |
| 一年內到期 | $ 2,075,290 | $ 748,152 |
| 一營業週期內到期 | 2,064,150 | 2,064,150 |
| 應付租賃款 | - | 16,855 |
| 其他 | 5,233 | 9,149 |
| | $ 4,144,673 | $ 2,838,306 |

(十五)應付公司債

| | 國內有擔保可轉換公司債 | |
|---|---|---|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 第八次可轉換公司債 | $ 506,300 | $ - |
| 減：應付公司債折價 | ( 20,528) | - |
| 小計 | 485,772 | - |
| 第九次交換公司債 | $ 506,300 | $ - |
| 減：應付公司債折價 | ( 20,528) | - |
| 小計 | 485,772 | - |
| 合計 | $ 971,544 | $ - |

1.

| | 第八次國內有擔保轉換公司債 | 第九次國內有擔保轉換公司債 |
|---|---|---|
| 發行總額 | $500,000 | $500,000 |
| 票面利率 | 0% | 0% |
| 有效利率 | 0.93% | 0.93% |
| 發行期間 | 5年 | 5年 |
| 到期日 | 113年6月14日 | 113年6月14日 |
| 保證銀行 | 兆豐國際商業銀行 | 第一商業銀行 |
| 擔保品 | 銀行存款 $102,530 | 銀行存款 $102,530 |
| 到期償還 | 到期時按債券面額加計年到期收益率0.25%以現金一次償還。 | 到期時按債券面額加計年到期收益率0.25%以現金一次償還。 |
| 贖回權 | 自發行滿三個月翌日起(民國108年9月15日)至到期日前四十日(民國113年5月5日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：<br>(1)本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。<br>(2)本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之10%時。 | 自發行滿三個月翌日起(民國108年9月15日)至到期日前四十日(民國113年5月5日)止，符合下列條件之一者，得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：<br>(1)本公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。<br>(2)本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之10%時。 |
| 賣回權 | 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年之前三十日內以債券面額加計0.25%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。 | 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年之前三十日內以債券面額加計0.25%之利息補償金，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。 |
| 轉換價格(元/股)(調整後) | $13.40 | $13.40 |
| 轉(交)換期間 | 發行滿三個月之次日至到期日止。 | 發行滿三個月之次日至到期日止。 |
| 已轉換金額 | $ - | $ - |
| 已贖回金額 | $ - | $ - |
| 已買回金額 | $ - | $ - |

2.本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將第八次及第九次發行之有擔保公司債屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計$29,091。截至民國108年12月31日止，因轉換公司債到期或轉換為普通股，致「資本公積-認股權」之餘額為$29,091。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。

(十六)長期借款

| 借款性質 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 中長期擔保借款 | $ 5,578,633 | $ 6,498,512 |
| 中長期無擔保借款 | 1,350,000 | 1,700,000 |
| | 6,928,633 | 8,198,512 |
| 減：一年內到期部分 | ( 2,075,290) | ( 748,152) |
| 一營業週期內到期部分 | ( 2,064,150) | ( 2,064,150) |
| | $ 2,789,193 | $ 5,386,210 |
| 利率區間 | 1.48%~2.90% | 1.46%~2.90% |

1.本公司於民國105年9月與合作金庫商業銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為五年，於總金額不超過新台幣30億元之範圍內，得隨時依合約規定清償既有債務與使用營運週轉性資金。主要合約內容如下：

(1)甲項授信額度$2,000,000，不得循環動用。
(2)乙項授信額度$1,000,000，得於授信期間內循環動用。
(3)本公司主要承諾如下：
a.本公司應提供彰濱工業區土地之地上權、廠房及附屬工程設施、機器設備及相關附屬設備為擔保品。
b.本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：
流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於100%，負債比率[(負債+或有負債)除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)]應不得高於250%(民國106年12月簽訂增補合約，更改為300%)；利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]不得低於300%；有形淨值應不得低於新台幣80億元整。
(4)民國108年12月31日，本公司合併財務報告之相關財務比例違反上述限制，本公司已與債權銀行洽商相關事宜，並將相關長期負債餘額$1,311,538轉列流動負債之「一年內到期長期負債」項下。
(5)上述授信額度動用金額於民國108年及107年12月31日分別為$2,850,000及$3,000,000。

2.本公司於民國107年6月與日盛國際商業銀行等聯合授信銀行團簽訂融資承諾合約書，合約期間為三年，於總金額不超過新台幣11億元之範圍內，得隨時依合約規定清償既有債務與使用營運週轉性資金。主要合約內容如下：
(1)甲項授信額度$600,000，得循環動用。
(2)乙項授信額度$500,000，得於動用期限內為發行公司發行商業本票提供保證，並得循環發行。

(3)本公司主要承諾如下：

a.本公司應提供新北市林口區文化三路一段389號土地及建物為擔保品。

b.本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：

流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於100%，負債比率[(負債+或有負債)除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)]應不得高於300%；利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]維持三倍以上；有形淨值應不得低於新台幣80億元整。

(4)截至民國108年12月31日止，本公司合併財務報告之相關財務比例未符合上述限制，若於下次檢核時符合者，則不視為違反聯貸案，惟就本授信之未受償本金餘額額外加碼0.10%之貸款利率。

(5)上述授信額度動用金額於民國108年及107年12月31日分別為$1,075,000及$1,000,000。

3.截至民國108年12月31日止，本公司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$12,782,850。

4.本公司借款依合約相關規定至遲於民國120年8月清償。

(十七)應付租賃款

民國107年度適用

1.本公司於民國107年12月向經濟部工業局申請行使彰濱工業區鹿港區上林段215地號產業用地(民國95年簽訂融資合約)之優先承購權，並於民國108年1月取得經濟部工業局彰濱工字第1086070235來函，准予本公司承租轉承購，相關說明請詳附註六(八)。

2.(1)有關民國95年簽訂之租賃合約，其租約之租期及支付方式如下：

| 每季租金 | 期間 | 支付方式 |
|---|---|---|
| $ 1,124 | 95.7.1～ 96.6.30 | 每季預付 |
| 1,499 | 96.7.1～ 98.6.30 | 每季預付 |
| 1,874 | 98.7.1～112.6.30 | 每季預付 |

(2)本公司未來最低租賃給付總額及其現值如下：

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 融資租賃負債總額 | 未來財務費用 | 融資租賃負債現值 |
| 流動 | | | |
| 不超過1年 | $ 7,497 | $ 2,444 | $ 5,053 |
| 非流動 | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 54,259 | 6,527 | 47,732 |
| | $ 61,756 | $ 8,971 | $ 52,785 |

3.(1)有關民國 97 年 12 月簽訂之租賃合約，其租約之租期及支付方式如下：

| 每季租金 | 期間 | 支付方式 |
|---|---|---|
| $ - | 98.1.1~ 99.12.31 | 前兩年免租金 |
| 3,150 | 100.1.1~101.12.31 | 每季預付 |
| 4,200 | 102.1.1~103.12.31 | 每季預付 |
| 5,250 | 104.1.1~117.12.31 | 每季預付 |

(2)應付租賃款餘額及其現值：

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 融資租賃負債總額 | 未來財務費用 | 融資租賃負債現值 |
| 流動 | | | |
| 不超過1年 | $ 20,999 | $ 9,197 | $ 11,802 |
| 非流動 | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 83,997 | 29,640 | 54,357 |
| 超過5年 | 120,076 | 17,630 | 102,446 |
| | 204,073 | 47,270 | 156,803 |
| | $ 225,072 | $ 56,467 | $ 168,605 |

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

(十八)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 41,397 | $ 48,270 |
| 計畫資產公允價值 | ( 7,139) | ( 6,394) |
| 淨確定福利負債 | $ 34,258 | $ 41,876 |

(3)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 |
|---|---|---|---|
| 108年 | | | |
| 1月1日餘額 | $ 48,270 | ($ 6,394) | $ 41,876 |
| 當期服務成本 | 221 | - | 221 |
| 利息費用(收入) | 434 | ( 58) | 376 |
| 小計 | 48,925 | ( 6,452) | 42,473 |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | | | |
| | - | ( 220) | ( 220) |
| 財務假設變動 | | | |
| 影響數 | 592 | - | 592 |
| 經驗調整 | ( 5,957) | - | ( 5,957) |
| 小計 | ( 5,365) | ( 220) | ( 5,585) |
| | 43,560 | ( 6,672) | 36,888 |
| 提撥退休基金 | - | ( 467) | ( 467) |
| 支付退休金 | ( 2,163) | - | ( 2,163) |
| 12月31日餘額 | $ 41,397 | ($ 7,139) | $ 34,258 |

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 107年 | | | |
| 1月1日餘額 | $ 37,395 | ($ 5,678) | $ 31,717 |
| 當期服務成本 | 357 | - | 357 |
| 利息費用(收入) | 411 | ( 62) | 349 |
| 小計 | 38,163 | ( 5,740) | 32,423 |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | | | |
| | - | ( 162) | ( 162) |
| 財務假設變動 | | | |
| 影響數 | 651 | - | 651 |
| 經驗調整 | 17,656 | - | 17,656 |
| 小計 | 18,307 | ( 162) | 18,145 |
| | 56,470 | ( 5,902) | 50,568 |
| 提撥退休基金 | - | ( 492) | ( 492) |
| 支付退休金 | ( 8,200) | - | ( 8,200) |
| 12月31日餘額 | $ 48,270 | ($ 6,394) | $ 41,876 |

(4)本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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。108 年及 107 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。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 折現率 | 0.70% | 0.90% |
| 未來薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。本公司未來死亡率已採用台灣壽險業第五回經驗生命表。

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% |
| 108年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | ($ 738) | $ 761 | $ 646 | ($ 630) |
| 107年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | ($ 811) | $ 837 | $ 705 | ($ 688) |

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。

(6)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$446。

(7)截至 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。

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

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$7,302 及$6,983。

(十九)股本

1.本公司發行之股份全數為普通股,每股面額新台幣10元,截至民國108年12月31日止,額定股本為$6,600,000(其中$40,000供發行員工認股權憑證使用),實收之資本額為$5,718,342。

本公司民國108年及107年度普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下:

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 1月1日 | 492,040 | 493,084 |
| 發行新股 | 45,000 | - |
| 庫藏股轉讓員工 | 5,622 | 2,584 |
| 收回股份 | - | ( 3,628) |
| 12月31日 | 542,662 | 492,040 |

2.庫藏股

| | 108年 | |
|---|---|---|
| | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 1月1日 | 38,022 | $ 531,049 |
| 庫藏股轉讓員工 | ( 5,622) | ( 70,924) |
| 庫藏股註銷 | ( 3,228) | ( 45,355) |
| 12月31日 | 29,172 | $ 414,770 |

| | 107年 | |
|---|---|---|
| | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 1月1日 | 41,737 | $ 555,650 |
| 第十二次買回庫藏股 | 3,628 | 55,588 |
| 庫藏股註銷 | ( 4,759) | ( 47,590) |
| 庫藏股轉讓員工 | ( 2,584) | ( 32,599) |
| 12月31日 | 38,022 | $ 531,049 |

(1)民國108及107年度本公司股份基礎給付交易如下:

| 協議之類型 | 給予日 | 給予數量 | 既得條件 |
|---|---|---|---|
| 現金增資保留員工認購 | 108.7.19 | 4,500,000股 | 立即既得 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 108.4.17 | 5,265,000股 | 立即既得 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 108.1.17 | 357,000股 | 立即既得 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 107.4.25 | 2,584,000股 | 立即既得 |

(2)本公司於民國108年3月19日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計45,000仟股,每股面額為10元,合計$450,000,用途為償還銀行借款。民國108年7月4日經董事會決議現金增資基準日為民國108 年7月19日,發行價格為每股11.7元,並辦理變更登記完竣。其中4,500仟股係依公司法規定保留供員工認股,按認股權公允價值每股2.01元認列薪資費用$9,045。

(3)本公司於民國 108 年 7 月 4 日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資計 3,228 仟股，減資基準日為民國 108 年 7 月 31 日，並已辦理變更登記完竣。

(4)本公司因股份轉換案而溢發之普通股(帳列為本公司之庫藏股)計 4,759 仟股，經民國 107 年 2 月董事會決議辦理消除股份，減資金額為$47,590，消除股份 4,759 仟股，減資比率約為 0.89%。上述減資案業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並經董事會決議以民國 107 年 2 月 6 日為減資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

(5)本公司為轉讓股份予員工，經民國 106 年 11 月 13 日董事會議於民國 106 年 11 月 14 日至民國 107 年 1 月 12 日間，自台灣證券集中交易市場第十二次買回本公司普通股股票 10,000 仟股，買回之價格區間為每股 13.8 元至 20 元。已於民國 107 年 1 月 12 日執行完畢，本公司共買回 9,380 仟股，金額為$139,273。

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

(7)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。

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

(9)子公司於民國 108 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（仟股） | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| YEM CHIO | 投資目的 | 15,880 | $ 223,108 |
| 亞化控股 | 〃 | 1,127 | 15,838 |
| 創富投資 | 〃 | 991 | 13,919 |
| | | 17,998 | $ 252,865 |

(10)子公司於民國 107 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（仟股） | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 萬洲化學 | 投資目的 | 3,228 | $ 45,355 |
| YEM CHIO | 〃 | 15,880 | 223,108 |
| 亞化控股 | 〃 | 1,127 | 15,838 |
| 創富投資 | 〃 | 991 | 13,919 |
| | | 21,226 | $ 298,220 |

(二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

| | 108年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 其他 | 小計 |
| 1月1日 | $1,821,344 | $ 5,210 | $ 814,164 | $2,640,718 |
| 現金增資 | 74,500 | - | - | 74,500 |
| 股份基礎給付交易 | 3,045 | - | 6,000 | 9,045 |
| 庫藏股轉讓員工 | - | - | ( 187) | ( 187) |
| 庫藏股註銷 | ( 11,092) | - | ( 1,982) | ( 13,074) |
| 認列對子公司所有權權益變動 | - | - | 2,508 | 2,508 |
| 發行公司債 | - | 29,091 | - | 29,091 |
| 子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利 | - | - | 8,906 | 8,906 |
| 認股權失效 | - | ( 347) | 347 | - |
| 12月31日 | $1,887,797 | $ 33,954 | $ 829,756 | $2,751,507 |

| | 107年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認股權 | 其他 | 小計 |
| 1月1日 | $1,821,344 | $ 5,210 | $ 804,826 | $2,631,380 |
| 庫藏股轉讓員工 | - | - | ( 86) | ( 86) |
| 認列對子公司所有權權益變動 | - | - | ( 3,078) | ( 3,078) |
| 子公司持有本公司股票視為庫藏股票取得現金股利 | - | - | 12,502 | 12,502 |
| 12月31日 | $1,821,344 | $ 5,210 | $ 814,164 | $2,640,718 |

(二十一)保留盈餘/期後事項

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

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

   本公司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。

2. 股利政策

   本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，適採穩定之股利政策。擬訂股東盈餘分配為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額以股票及現金股利分配之，惟現金股利不得低於當次盈餘分配之百分之十。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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

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

5.本公司於民國 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 26 日經董事會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分配案(相關資訊可至公開資訊觀測站查詢)如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 特別盈餘公積 | $ 268,504 | | $ 5,364 | |
| 法定盈餘公積 | 54,359 | | 58,878 | |
| 現金股利 | 255,198 | $ 0.50 | 304,473 | $ 0.60 |
| | $ 578,061 | | $ 368,715 | |

6.期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 27 日經董事會提議如下：

(1)民國 108 年度盈虧撥補案，並以法定盈餘公積$341,174 彌補之。

(2)民國 108 年度資本公積發放現金每股 0.3 元，總計$166,265。

7.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十二)營業收入

1.客戶合約收入之細分

本公司之收入係於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

| | 108年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 包裝材料事業部 | 房產事業部 | 合計 |
| 非關係人之收入 | $ 3,063,865 | $ 550,704 | $ 3,614,569 |
| 關係人之收入 | 698,200 | 32,394 | 730,594 |
| 總部門收入 | $ 3,762,065 | $ 583,098 | $ 4,345,163 |

| | 107年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 包裝材料事業部 | 房產事業部 | 合計 |
| 非關係人之收入 | $ 3,443,283 | $ 1,759,381 | $ 5,202,664 |
| 關係人之收入 | 563,571 | - | 563,571 |
| 總部門收入 | $ 4,006,854 | $ 1,759,381 | $ 5,766,235 |

2.合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日 |
|---|---|---|---|
| 合約負債： | | | |
| 合約負債－預收貨款 | $ 27,652 | $ 28,340 | $ 28,483 |
| 合約負債－預售屋 | 41,918 | 17,219 | 455,047 |
| | $ 69,570 | $ 45,559 | $ 483,530 |

3.民國108年及107年度期初合約負債認列收入之金額分別為$41,664及$437,828。

(二十三)其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ 71,174 | $ 66,508 |
| 利息收入 | 6,014 | 20,432 |
| 股利收入 | 2,856 | 2,785 |
| 管理服務收入 | 34,600 | 30,775 |
| 政府補助收入 | 9,290 | - |
| 其他收入-其他 | 7,275 | 30,133 |
| | $ 131,209 | $ 150,633 |

(二十四)其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 | ($ 650) | $ - |
| 淨外幣兌換損失 | ( 48,955) | ( 5,272) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 1,891) | ( 267) |
| 投資性不動產公允價值利益 | 24,821 | 62,329 |
| 其他損失 | ( 3,626) | ( 8,391) |
| | ($ 30,301) | $ 48,399 |

(二十五)財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | $ 201,366 | $ 222,720 |
| 可轉換公司債 | 4,873 | - |
| 租賃負債 | 5,113 | - |
| 應付租賃款 | - | 7,744 |
| 關係人利息支出 | 2,485 | 3,649 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | ( 84,005) | ( 83,978) |
| | $ 129,832 | $ 150,135 |

(二十六)成本費用性質之額外資訊

| | 108年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 141,544 | $ 76,656 | $ 218,200 |
| 勞健保費用 | 13,680 | 6,528 | 20,208 |
| 退休金費用 | 4,147 | 3,752 | 7,899 |
| 董事酬金 | - | 414 | 414 |
| 其他費用 | 5,599 | 4,287 | 9,886 |
| | 164,970 | 91,637 | 256,607 |
| 折舊費用 | 197,689 | 9,530 | 207,219 |
| 攤銷費用 | 50 | 3,116 | 3,166 |
| | $ 362,709 | $ 104,283 | $ 466,992 |

| | 107年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 141,972 | $ 67,374 | $ 209,346 |
| 勞健保費用 | 12,495 | 5,256 | 17,751 |
| 退休金費用 | 4,259 | 3,430 | 7,689 |
| 董事酬金 | - | 408 | 408 |
| 其他費用 | 5,659 | 4,190 | 9,849 |
| | 164,385 | 80,658 | 245,043 |
| 折舊費用 | 186,185 | 7,334 | 193,519 |
| 攤銷費用 | - | 4,512 | 4,512 |
| | $ 350,570 | $ 92,504 | $ 443,074 |

1. 民國 108 年及 107 年度之平均員工人數分別為 402 人及 391 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人。
2. 民國 108 年度平均員工福利費用$642;107 年度年度平均員工福利費用$631。
3. 民國 108 年度平均員工薪資費用$547；107 年度平均員工薪資費用$540。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形為 1.30%。
5. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應先提撥員工酬勞不低於 0.5%，並以不超過 1%為限授權董事會依同業通常水準議定董事、監察人之報酬。
6. 本公司民國108年及107年度員工酬勞估列金額分別為$0及$3,130;董監酬勞估列金額皆為$0，前述金額帳列薪資費用科目。

   本公司民國 108 年為待彌補虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞與董監酬勞。

   本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞$3,036 與民國 107 年財務報告認列之員工酬勞$3,130 之差異為($94)，已調整於民國 108 年度之損益，業已實際配發。

(二十七)所得稅

1.所得稅費用(利益)組成部分:

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 10,929 | $ 85,674 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 29,478 | ( 27,812) |
| 當期所得稅總額 | 40,407 | 57,862 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 24,079) | 2,521 |
| 稅率改變之影響 | - | ( 2,443) |
| 遞延所得稅總額 | ( 24,079) | 78 |
| 所得稅費用 | $ 16,328 | $ 60,383 |

2.與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 確定福利義務之再衡量數 | $ 1,117 | $ 2,949 |
| 稅率改變之影響 | - | ( 979) |
| | $ 1,117 | $ 1,970 |

3.所得稅費用與會計利潤關係

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | ($ 98,538) | $ 120,795 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | 104,539 | ( 67,107) |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | ( 27,949) | - |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 29,478 | ( 27,812) |
| 土地增值稅 | 9,242 | 34,585 |
| 其他 | ( 444) | ( 78) |
| 所得稅費用 | $ 16,328 | $ 60,383 |

4.因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產或(負債)金額如下：

| | 108年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他綜合淨利 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| -遞延所得稅資產: | | | | |
| 存貨跌價損失 | $ 2,331 | ($ 237) | $ - | $ 2,094 |
| 應計退休金負債 | 6,284 | 1,646 | ( 1,117) | 6,813 |
| 未實現兌換損失 | - | 8,706 | - | 8,706 |
| 遞延推銷費用 | 7,709 | 2,473 | - | 10,182 |
| 遞延利息支出 | 1,821 | 27,442 | - | 29,263 |
| 其他 | 14,901 | ( 10,366) | - | 4,535 |
| 小計 | 33,046 | 29,664 | ( 1,117) | 61,593 |
| -遞延所得稅負債: | | | | |
| 應計退休金負債 | ( 3,706) | 3,706 | - | - |
| 未實現兌換利益 | ( 1,226) | 1,226 | - | - |
| 未實現銷貨損失 | ( 10,116) | ( 992) | - | ( 11,108) |
| 投資性不動產公允價值調整 | ( 69,475) | ( 9,525) | - | ( 79,000) |
| 海外投資利益 | ( 33,499) | - | - | ( 33,499) |
| 小計 | ( 118,022) | ( 5,585) | - | ( 123,607) |
| 合計 | ($ 84,976) | $ 24,079 | ($ 1,117) | ($ 62,014) |

| | 107年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他綜合淨利 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| -遞延所得稅資產: | | | | |
| 存貨跌價損失 | $ 1,972 | $ 359 | $ - | $ 2,331 |
| 應計退休金負債 | 5,513 | 771 | - | 6,284 |
| 其他 | 18,025 | 6,406 | - | 24,431 |
| 小計 | 25,510 | 7,536 | - | 33,046 |
| -遞延所得稅負債: | | | | |
| 應計退休金負債 | ( 77) | - | ( 3,629) | ( 3,706) |
| 未實現兌換利益 | ( 521) | ( 705) | - | ( 1,226) |
| 未實現銷貨損失 | ( 8,598) | ( 1,518) | - | ( 10,116) |
| 投資性不動產公允價值調整 | ( 69,264) | ( 211) | - | ( 69,475) |
| 海外投資利益 | ( 28,475) | ( 5,024) | - | ( 33,499) |
| 小計 | ( 106,935) | ( 7,458) | ( 3,629) | ( 118,022) |
| 合計 | ($ 81,425) | $ 78 | ($ 3,629) | ($ 84,976) |

5.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

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

(二十八)每股(虧損)盈餘

| | 108年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 追溯調整加權平均流通在外股數(仟股) | 每股虧損(元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨損 | ($ 509,016) | 514,862 | ($ 0.99) |

| | 107年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 追溯調整加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本及稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | $ 543,593 | 491,287 | $ 1.11 |

(二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 77,156 | $ 87,948 |
| 加：期初應付租賃款 | - | 237,372 |
| 期初應付設備款及工程款 | 38,300 | 43,950 |
| 減：期末應付租賃款 | - | ( 221,390) |
| 期末應付設備款及工程款 | ( 38,300) | ( 38,300) |
| 本期支付現金 | $ 77,156 | $ 109,580 |

(三十)來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 長期借款 | 應付短期票券 | 其他應付款項-關係人 | 應付公司債 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 108年1月1日 | $1,950,634 | $8,198,512 | $ 280,000 | $ - | $ - | $ 221,390 | $10,650,536 |
| 籌資現金流量之變動 | 627,507 | ( 1,269,879) | 20,000 | 95,909 | 996,260 | ( 64,609) | 405,188 |
| 匯率變動之影響 | ( 6,113) | - | - | 9,093 | - | - | 2,980 |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | - | ( 24,716) | - | ( 24,716) |
| 108年12月31日 | $2,572,028 | $6,928,633 | $ 300,000 | $ 105,002 | $ 971,544 | $ 156,781 | $11,033,988 |

| | 短期借款 | 長期借款 | 應付短期票券 | 其他應付款項-關係人 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 107年1月1日 | $2,833,660 | $7,911,987 | $ 280,000 | $ 208,600 | $11,234,247 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 883,026) | 286,525 | - | ( 208,600) | ( 805,101) |
| 107年12月31日 | $1,950,634 | $8,198,512 | $ 280,000 | $ - | $10,429,146 |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱、關係及簡稱：請詳附註一(三)。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 商品銷售： | | |
| 一子公司 | $ 698,200 | $ 563,571 |
| 建案銷售： | | |
| 一其他關係人 | 32,394 | - |
| | $ 730,594 | $ 563,571 |

(1)本公司於民國108年3月19日經董事會決議將新北市林口區「極品」建案之房地及車位出售予詠宸國際，合約價款為$34,620(含營業稅$2,226)，業已完成產權轉移。

(2)本公司對關係人之商品銷售價格係由雙方議定。對關係人之授信期間，為月結15~30天及60~120天內收款，一般客戶約為60～120天內收款。

2.進貨

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 商品購買： | | |
| 一子公司 | $ 64,104 | $ 85,144 |
| 一其他關係人 | 175,994 | 596,109 |
| | $ 240,098 | $ 681,253 |

本公司向關係人之商品進貨價格，與一般供應商無重大差異，付款條件採月結30天及月結60~90天內付款。

3.應收關係人款項

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | | |
| －子公司 | $ - | $ 4,389 |
| 應收帳款 | | |
| －子公司 | $ 92,667 | $ 86,089 |
| 其他應收款 | | |
| 代購原料款及代墊款 | | |
| －萬洲石化 | $ 1,091,960 | $ 900,048 |
| －子公司 | 8,947 | 8,676 |
| 資金貸與 | | |
| －子公司 | 29,978 | 5,914 |
| | $ 1,130,885 | $ 914,638 |

該應收款項並無抵押，對應收關係人款項並未提列減損。

資金貸與子公司之條件為款項貸與後1年內收取，民國108年及107年資金貸與子公司之利息分別按年利率2.0%~2.5%及2.0%~3.0%收取。

4.應付關係人款項

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付票據 | | |
| －子公司 | $ 5,017 | $ 7,244 |
| 應付帳款 | | |
| －日商豐田 | $ - | $ 100,832 |
| －子公司 | 47,733 | 47,426 |
| | $ 47,733 | $ 148,258 |
| 其他應付款 | | |
| 資金貸與 | | |
| －YEM CHIO | $ 105,002 | $ - |
| 投資股權 | | |
| －萬洲化學 | - | 44,121 |
| | $ 105,002 | $ 44,121 |

向子公司借款之條件為款項貸與後1年內償還，民國108年及107年向子公司借款之利息分別按年利率2.5%~3.0%及2.0%~3.5%支付。

5.預付款項(帳列其他流動資產)

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 萬洲石化 | $ 83,635 | $ 85,101 |

6.投資性不動產

本公司將土地、建物及辦公室出租予悠逸旅館，相關資訊請詳附註六(十)。

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 12,288 | $ - |

(2)出售 LANDMART 股權：

本公司之孫公司亞化科技(中國)於民國 106 年 12 月與 NOMAL GARDEN 簽約，出售 LANDMART 55%之股權，價款總計人民幣 193,630 仟元。截至民國 106 年 12 月 31 日，已收取人民幣 146,890 仟元。惟雙方已於民國 107 年 5 月 30 日合意簽訂股份買賣解除合約書，並將相關款項無息退還。

8.資金貸與關係人

(1)對關係人放款

A.期末餘額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 旺洲開發 | $ 15,053 | $ - |
| 悠逸旅館 | 12,041 | - |
| 子公司 | 2,884 | 5,914 |
| | $ 29,978 | $ 5,914 |

B.利息收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| YEM CHIO | $ - | $ 4,850 |
| WAN CHIO | - | 2,095 |
| 寧波炎洲 | - | 6,676 |
| 創益投資 | - | 3,334 |
| 子公司 | 140 | 1,674 |
| | $ 140 | $ 18,629 |

民國 108 年及 107 年度之利息分別按年利率 2.0%~2.5%及 2.0%~3.0%收取。

(2)向關係人借款

A.期末餘額：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| YEM CHIO | $ 105,002 | $ - |

B.利息費用

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 2,485 | $ 3,649 |

民國 108 年及 107 年向子公司借款之利息分別按年利率 2.5%~3.0%及 2.0%~3.5%支付。

9.其他收入

(1)管理服務收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 34,600 | $ 30,775 |

(2)租金收入

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 52,215 | $ 50,931 |

(3)其他

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 3,447 | $ 6,973 |

10.租賃交易－承租人

(1)本公司向子公司承租建物，租賃合約之期間為1年，租金係於每月底支付。

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 1,493 | $ 800 |

11.本公司民國107年支付子公司旺洲開發之旺洲極品建案建築工程總包服務費用為$41,911。

12.關係人提供背書保證情形

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 關係人 | $ 12,738,049 | $ 12,862,142 |

13.提供關係企業背書保證情形

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 關係企業 | $ 3,773,200 | $ 4,110,408 |

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 108年度 | 107年度 |
|---|---|---|
| 薪資及獎金 | $ 11,059 | $ 15,022 |
| 退職退休金 | 416 | 328 |
| | $ 11,475 | $ 15,350 |

八、質押之資產

| 項目 | 帳面價值 108年12月31日 | 帳面價值 107年12月31日 | 擔保用途 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | | | |
| -活期存款 | $ 1,509 | $ 1,501 | 存貨買賣價金信託等 |
| -定期存款 | 112,814 | 118,708 | 購料及工程履約保證 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | | | |
| -活期存款 | 102,569 | - | 長期借款擔保及公司債保證 |
| -定期存款 | 113,423 | 10,805 | 租賃土地擔保、工程履約保證及公司債保證 |
| 存貨 | 4,827,104 | 5,009,754 | 長、短期借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,957,362 | 3,252,081 | 長、短期借款擔保 |
| 使用權資產 | 196,723 | - | 長、短期借款擔保 |
| 投資性不動產 | 2,646,186 | 2,502,371 | 長、短期借款擔保 |
| 其他非流動資產 | | | |
| -存出保證金 | 3,290 | 3,339 | 租賃押金及工程保證金 |
| | $ 10,960,980 | $ 10,898,559 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六（十六）及七（二）外，截至民國108年12月31日止：

1.截至民國108年12月31日止，本公司為購買原料及機器設備等已開立未使用之銀行信用狀為$117,876。

2.因提供關係人背書保證，已開立而尚未使用之擔保信用狀為$210,000。

3.已簽約但尚未發生之資本支出

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 97 | $ - |
| 委託營造廠商興建大樓 | 237,084 | 124,460 |
| | $ 237,181 | $ 124,460 |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

（一）請詳附註六(八)及六(二十一)。

（二）本公司於民國109年3月10日經董事會決議通過，辦理庫藏股註銷減資計1,794仟股，減資基準日為民國109年3月10日，並已辦理變更登記完竣。

（三）本公司於民國 109 年 3 月 10 日經董事會決議通過，預計於民國 109 年 3 月 11 日至民國 109 年 5 月 8 日間執行第十三次買回庫藏股轉讓員工合計 10,000 仟股，買回之價格區間為每股 9 元至 16 元。

十二、其他

(一)資本管理

本公司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。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 金融資產 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 選擇指定之權益工具 | $ 18,123 | $ 17,589 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | $ 781,883 | $ 319,729 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 330,315 | 131,014 |
| 應收票據(含關係人) | 48,831 | 81,270 |
| 應收帳款(含關係人) | 470,423 | 539,518 |
| 其他應收款(含關係人) | 1,135,260 | 920,731 |
| 存出保證金 | 3,290 | 3,339 |
| | $ 2,770,002 | $ 1,995,601 |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 金融負債 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 | $ 1,150 | $ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | $ 2,572,028 | $ 1,950,634 |
| 應付短期票券 | 300,000 | 280,000 |
| 應付票據(含關係人) | 83,390 | 81,395 |
| 應付帳款(含關係人) | 142,538 | 562,843 |
| 其他應付款(含關係人) | 222,813 | 164,053 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 6,928,633 | 8,198,512 |
| 應付租賃款(包含一年內到期) | - | 221,390 |
| | $ 10,250,552 | $ 11,458,827 |
| 租賃負債(包含一年內到期) | $ 156,781 | $ - |

2.風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作,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.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本公司係跨國營運,因此受多種不同貨幣交易所產生之匯率風險,主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本公司持有若干國外營運機構投資,其淨資產承受外幣換算風險。

C.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

| | 108年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | $ 73,391 | 30.00 | $ 2,201,730 |
| 歐元:新台幣 | 1,114 | 33.62 | 37,453 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | $ 8,586 | 30.00 | $ 257,580 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金:新台幣 | $ 8,565 | 30.00 | $ 256,954 |

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | $ 51,207 | 30.70 | $ 1,572,055 |
| 歐元:新台幣 | 714 | 35.18 | 25,119 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金:新台幣 | 18,585 | 30.70 | 570,560 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金:新台幣 | $ 15,997 | 30.70 | $ 491,108 |

D.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($48,955)及($5,272)。

E.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 108年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | $ 110,087 | $ - |
| 歐元：新台幣 | 5% | $ 1,873 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | $ 12,879 | $ - |

| | 107年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | $ 78,603 | $ - |
| 歐元：新台幣 | 5% | 1,256 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 5% | $ 24,555 | $ - |

價格風險

A.本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B.本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年度之其他綜合損益因來自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$906及$879。

現金流量及公允價值利率風險

A.本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國108年及107年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

B.本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年度之稅後淨利將分別減少或增加$6,959及$9,020，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量。

B.本公司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，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

C.本公司根據內部管理政策，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。

D.本公司採用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。

E.本公司對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F.本公司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。

G.本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H.本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國108年及107年12月31日之準備矩陣如下：

| | | 群組 | | |
|---|---|---|---|---|
| | 個別 | 未逾期 | 逾期90天內 | 逾期91天以上 | 合計 |
| 108年12月31日 | | | | | |
| 預期損失率 | 100% | 0.10% | 0.39%~5.42% | 16.26%~100% | |
| 帳面價值總額 | $ 10,475 | $ 301,695 | $ 81,418 | $ - | $ 393,588 |
| 備抵損失 | 10,475 | 2,415 | 2,942 | - | 15,832 |

| | | 群組 | | |
|---|---|---|---|---|
| | 個別 | 未逾期 | 逾期90天內 | 逾期91天以上 | 合計 |
| 107年12月31日 | | | | | |
| 預期損失率 | 100% | 1.00% | 2.00%~4.00% | 17.00%~100% | |
| 帳面價值總額 | $ 10,475 | $ 380,670 | $ 78,116 | $ - | $ 469,261 |
| 備抵損失 | 10,475 | 2,415 | 2,942 | - | 15,832 |

I.本公司採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

| | 108年 | |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 1月1日 | $ 15,832 | $ 807 |
| 提列減損損失 | - | - |
| 12月31日 | $ 15,832 | $ 807 |

| | 107年 | |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 1月1日 | $ 10,475 | $ 807 |
| 追溯適用IFRS9影響數 | 5,357 | - |
| 12月31日 | $ 15,832 | $ 807 |

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B.本公司未動用長期借款額度明細如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---|---|---|
| 浮動利率 | | |
| 一年以上到期 | $ 100,000 | $ 100,000 |

未動用借款額度係為本公司償還既有金融負債暨充實中期週轉金及擴廠計畫所需。

C.下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

| 108年12月31日 | 一年以下 | 一年以上 | 小計 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $2,580,794 | $ - | $2,580,794 |
| 應付短期票券 | 300,000 | - | 300,000 |
| 應付票據 | 78,373 | - | 78,373 |
| 應付票據-關係人 | 5,017 | - | 5,017 |
| 應付帳款 | 94,805 | - | 94,805 |
| 應付帳款-關係人 | 47,733 | - | 47,733 |
| 其他應付款 | 117,811 | - | 117,811 |
| 其他應付款-關係人 | 105,002 | - | 105,002 |
| 應付公司債 | - | 1,012,600 | 1,012,600 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,312,061 | 3,844,128 | 7,156,189 |
| 租賃負債(包含一年內到期) | 20,999 | 183,074 | 204,073 |

非衍生金融負債:

| 107年12月31日 | 一年以下 | 一年以上 | 小計 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $1,955,396 | $ - | $1,955,396 |
| 應付短期票券 | 280,000 | - | 280,000 |
| 應付票據 | 74,151 | - | 74,151 |
| 應付票據-關係人 | 7,244 | - | 7,244 |
| 應付帳款 | 414,585 | - | 414,585 |
| 應付帳款-關係人 | 148,258 | | 148,258 |
| 其他應付款 | 119,932 | - | 119,932 |
| 其他應付款-關係人 | 44,121 | - | 44,121 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 2,960,847 | 5,551,969 | 8,512,816 |
| 應付租賃款(包含一年內到期) | 28,496 | 258,332 | 286,828 |

衍生金融負債：

民國108年及107年12月31日因金額不重大不予揭露。

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之非上市櫃股票及投資性不動產皆屬之。

2.非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據(含關係人)、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(含關係人)、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：

| | 108年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | |
| | 帳面金額 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 金融負債： | | | | |
| 應付公司債 | $ 971,544 | $ - | $977,336 | $ - |

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：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。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 108年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益證券 | $ 12,526 | $ - | $ 5,597 | $ 18,123 |
| 投資性不動產 | - | - | 2,646,186 | 2,646,186 |
| 合計 | $ 12,526 | $ - | $ 2,651,783 | $ 2,664,309 |
| **負債** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 可轉換公司債買賣回權 | $ - | $ - | $ 1,150 | $ 1,150 |

| 107年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益證券 | $ 11,992 | $ - | $ 5,597 | $ 17,589 |
| 投資性不動產 | - | - | 2,502,371 | 2,502,371 |
| 合計 | $ 11,992 | $ - | $ 2,507,968 | $ 2,519,960 |

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | 上市(櫃)公司股票 |
|---|---|
| 市場報價 | 收盤價 |

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

C.本公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依「證券發行人財務報告編製準則」規定採收益法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：

(A)現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。

(B)分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(C)折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

4.民國108年及107年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國108年及107年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6.本公司民國108年及107年度投資性不動產公允價值變動之情形，請詳附註六（十）之說明。

7.本公司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。投資性不動產則由本公司財務處依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

另財務部門訂定金融工具及投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

8.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 | 108年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 觀察<br>輸入值 | 區間 | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非上市櫃公司股票 | $ 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 | 2,646,186 | 收益法 | 折現率 | （註） | 折現率愈高，公允價值愈低。 |
| 可轉換公司債買賣回權 | 1,150 | 二元樹評價模型 | 波動度 | 18.84% | 波動度愈高，公允價值愈低。 |

| 項目 | 107年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 觀察<br>輸入值 | 區間 | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非上市櫃公司股票 | $ 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 | $ 2,502,371 | 收益法 | 折現率 | （註） | 折現率愈高，公允價值愈低。 |

註:折現率請詳附註六(十)說明。

9.本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上: 請詳附表四

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表七。

9.從事衍生工具交易：無此情形。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表八。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表九。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表十。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳本附註(一)之1、2、7、8及10。

十四、營運部門資訊

不適用。

炎洲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目（註2） | 是否為關係人 | 本期最高金額（註3） | 期末餘額（註8） | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質（註4） | 業務往來金額（註5） | 有短期融通資金必要之原因（註6） | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額（註7） | 資金貸與總限額（註7） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 本公司 | YEM CHIO | 其他應收款 | Y | $ 152,525 | $ 150,000 | $ - | 3.50% | 2 | $ - | 營業運用 | $ - | 無 | $ - | $ 1,805,387 | $ 3,610,775 | - |
| 0 | 本公司 | 創益投資 | 其他應收款 | Y | 250,000 | 150,000 | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,805,387 | 3,610,775 | - |
| 0 | 本公司 | 悠逸旅館 | 其他應收款 | Y | 100,000 | 100,000 | 12,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,805,387 | 3,610,775 | - |
| 0 | 本公司 | 旺洲開發 | 其他應收款 | Y | 500,000 | 500,000 | 15,000 | 2.50% | 2 | - | 營業運用 | - | 無 | - | 1,805,387 | 3,610,775 | - |
| 1 | YEM CHIO | ASIA PLASTICS | 其他應收款 | Y | 31,595 | 30,000 | 22,350 | 3.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | - | - | - |
| 1 | YEM CHIO | 本公司 | 其他應收款 | Y | 109,865 | 105,000 | 105,000 | 3.00% | 2 | - | 營業運用 | - | 無 | - | - | - | - |
| 1 | YEM CHIO | 亞化控股 | 其他應收款 | Y | 156,950 | 150,000 | 150,000 | 3.00% | 2 | - | 營業運用 | - | 無 | - | - | - | - |
| 1 | YEM CHIO | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 309,000 | 150,000 | 150,000 | 4.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | - | - | - |
| 2 | WAN CHIO | 本公司 | 其他應收款 | Y | 58,454 | - | - | 3.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | - | - | - |
| 3 | 新洲全球 | 創益投資 | 其他應收款 | Y | 230,000 | 230,000 | 160,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 282,824 | 323,227 | - |
| 4 | 包大師(上海) | 萬洲(天津) | 其他應收款 | Y | 6,213 | 5,816 | 5,816 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 117,136 | 117,136 | - |
| 4 | 包大師(上海) | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 13,017 | 12,924 | 12,924 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 46,854 | 46,854 | - |
| 4 | 包大師(上海) | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 18,408 | 17,232 | 17,232 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 46,854 | 46,854 | - |
| 5 | 萬洲化學 | 旺洲開發 | 其他應收款 | Y | 50,000 | 50,000 | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | 悠逸旅館 | 其他應收款 | Y | 50,000 | 50,000 | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | 創益投資 | 其他應收款 | Y | 300,000 | 150,000 | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | WAN CHIO | 其他應收款 | Y | 47,393 | 45,000 | 45,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | YEM CHIO | 其他應收款 | Y | 268,558 | 255,000 | 255,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 312,936 | 292,944 | 292,944 | 3.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 5 | 萬洲化學 | 亞化控股 | 其他應收款 | Y | 989,463 | 840,000 | 690,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,123,954 | 1,966,920 | - |
| 6 | 亞化控股 | WAN CHIO | 其他應收款 | Y | 63,190 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,399,361 | 1,399,361 | - |
| 6 | 亞化控股 | 亞化科技(中國) | 其他應收款 | Y | 101,706 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 6 | 亞化控股 | 萬洲科技(越南) | 其他應收款 | Y | 91,575 | 84,000 | 82,800 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 6 | 亞化控股 | 東莞億洲 | 其他應收款 | Y | 221,165 | 210,000 | 210,000 | 3.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 6 | 亞化控股 | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 765,424 | 292,944 | 292,944 | 3.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 6 | 亞化控股 | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 315,950 | 300,000 | 300,000 | 4.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 6 | 亞化控股 | 萬洲(江蘇) | 其他應收款 | Y | 749,839 | 749,839 | 749,839 | 2.50%~3.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,498,402 | 3,498,402 | - |
| 7 | 東莞億洲 | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 69,030 | 64,620 | 64,620 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 540,854 | 540,854 | - |
| 7 | 東莞億洲 | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 239,304 | 224,016 | 224,016 | 4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 540,854 | 540,854 | - |
| 8 | 亞化國際 | 本公司 | 其他應收款 | Y | 108,150 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 318,644 | 318,644 | - |
| 8 | 亞化國際 | 亞化科技(中國) | 其他應收款 | Y | 104,788 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 796,611 | 796,611 | - |
| 8 | 亞化國際 | YEM CHIO | 其他應收款 | Y | 137,273 | 135,000 | 135,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 796,611 | 796,611 | - |
| 8 | 亞化國際 | 亞化控股 | 其他應收款 | Y | 458,128 | 405,000 | 405,000 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 796,611 | 796,611 | - |
| 9 | 亞化(上海) | 陝西合亞達 | 其他應收款 | Y | 13,806 | 12,924 | 12,924 | 4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,161,529 | 1,161,529 | - |
| 9 | 亞化(上海) | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 92,040 | 86,160 | 86,160 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,161,529 | 1,161,529 | - |
| 9 | 亞化(上海) | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 222,277 | 208,076 | 208,076 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,161,529 | 1,161,529 | - |
| 9 | 亞化(上海) | 萬洲(江蘇) | 其他應收款 | Y | 421,452 | 404,952 | 404,952 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,161,529 | 1,161,529 | - |

| 編號（註1） | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目（註2） | 是否為關係人 | 本期最高金額（註3） | 期末餘額（註8） | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質（註4） | 業務往來金額（註5） | 有短期融通資金必要之原因（註6） | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額（註7） | 資金貸與總限額（註7） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 陝西合亞達 | 亞化國際 | 其他應收款 | Y | $ 50,622 | $ 47,388 | $ 47,388 | 3.50% | 2 | $ - | 營運週轉 | $ - | 無 | $ - | $ 54,304 | $ 54,304 | - |
| 11 | 創富投資 | 創益投資 | 其他應收款 | Y | 60,000 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 31,859 | 31,859 | - |
| 11 | 創富投資 | 萬洲化學 | 其他應收款 | Y | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 31,859 | 31,859 | - |
| 12 | 寧波炎洲 | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 131,157 | - | - | 4.00%~5.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | - | - | - |
| 13 | 亞化科技(中國) | 東莞億洲 | 其他應收款 | Y | 215,740 | - | - | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,144,646 | 3,144,646 | - |
| 13 | 亞化科技(中國) | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 157,975 | - | - | 4.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,144,646 | 3,144,646 | - |
| 13 | 亞化科技(中國) | YEM CHIO | 其他應收款 | Y | 42,000 | 42,000 | 42,000 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,144,646 | 3,144,646 | - |
| 13 | 亞化科技(中國) | 亞化控股 | 其他應收款 | Y | 175,784 | 168,000 | 168,000 | 2.00% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 3,144,646 | 3,144,646 | - |
| 14 | 萬洲(江蘇) | 寧波炎洲 | 其他應收款 | Y | 150,586 | 150,586 | 150,377 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 633,147 | 633,147 | - |
| 14 | 萬洲(江蘇) | 萬洲石化 | 其他應收款 | Y | 179,198 | 170,793 | 170,793 | 2.50%~4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 633,147 | 633,147 | - |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1).屬業務往來者。

(2).屬有短期融通資金之必要者。

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

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

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

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

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

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

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

(4).新洲全球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百分之四十。

對資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之三十五為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之三十五為限。

(5).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。

(6).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%。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(14).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。

(15).越南旺利公司資金貸與他人之總額及對個別對象資金貸予限額，均不得超過淨值之40%，但最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與以不超過公司淨值之百分之百為限。

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

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

(17).YEM CHIO主係認列子公司萬洲石化資產減損損失，致資金貸與ASIA PLASTICS $22,350、本公司$105,000、亞化控股$150,000及萬洲石化$150,000超限，YEM CHIO已積極訂定改善計畫中。

(18).創富投資資金貸與萬洲化學$40,000超限，惟萬洲化學已於民國109年3月償還$10,000。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

炎洲股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 被背書保證對象 關係（註2） | 對單一企業背書保證限額（註3） | 本期最高背書保證餘額（註4） | 期末背書保證餘額（註5） | 實際動支金額（註6） | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額（註3） | 屬母公司對子公司背書保證（註7） | 屬子公司對母公司背書保證（註7） | 屬對大陸地區背書保證（註7） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 本公司 | 旺洲開發 | 4 | $ 9,026,937 | $ 150,000 | $ 150,000 | $ 26,000 | $ - | 1 | $ 13,540,406 | Y | N | N | - |
| 0 | 本公司 | 悠逸旅館 | 4 | 9,026,937 | 134,000 | 134,000 | 119,000 | - | 1 | 13,540,406 | Y | N | N | - |
| 0 | 本公司 | WAN CHIO | 2 | 9,026,937 | 366,502 | 348,000 | 156,000 | - | 3 | 13,540,406 | Y | N | N | - |
| 0 | 本公司 | YEM CHIO | 4 | 9,026,937 | 1,361,420 | 1,178,000 | 183,000 | - | 9 | 13,540,406 | Y | N | N | - |
| 0 | 本公司 | 萬洲石化 | 4 | 9,026,937 | 2,144,616 | 1,963,200 | 1,592,817 | - | 14 | 13,540,406 | Y | N | Y | - |
| 1 | YEM CHIO | 萬洲石化 | 4 | - | 347,545 | 330,000 | 193,860 | - | 58 | - | N | N | Y | - |
| 2 | WAN CHIO | 萬洲石化 | 4 | - | 63,190 | 60,000 | 51,696 | - | 26 | - | N | N | Y | - |
| 3 | 萬洲化學 | 萬洲科技(越南) | 4 | 5,619,769 | 37,914 | 36,000 | - | - | 1 | 5,619,769 | Y | N | N | - |
| 3 | 萬洲化學 | 亞化控股 | 4 | 5,619,769 | 2,670,900 | 2,460,000 | 822,000 | - | 43 | 5,619,769 | Y | N | N | - |
| 3 | 萬洲化學 | 萬洲石化 | 4 | 5,619,769 | 190,566 | 180,468 | 79,698 | 27,000 | 3 | 5,619,769 | N | N | Y | - |
| 3 | 萬洲化學 | 東莞億洲 | 4 | 5,619,769 | 337,650 | 30,000 | 30,000 | - | 1 | 5,619,769 | Y | N | Y | - |
| 3 | 萬洲化學 | 萬洲(江蘇) | 4 | 5,619,769 | 246,120 | 180,000 | 14,558 | - | 3 | 5,619,769 | Y | N | Y | - |
| 3 | 萬洲化學 | 寧波炎洲 | 4 | 5,619,769 | 315,950 | 240,000 | 74,217 | - | 4 | 5,619,769 | Y | N | Y | - |
| 4 | 亞化國際 | 緯達光電 | 6 | 398,306 | 26,224 | - | - | - | 0 | 398,306 | N | N | Y | - |
| 5 | BVI亞化光電 | 緯達光電 | 6 | 133,515 | 55,923 | - | - | - | 0 | 133,515 | N | N | Y | - |
| 6 | 亞洲化學 | BVI亞化光電 | 4 | 158,886 | 82,147 | - | - | - | 0 | 158,886 | N | N | N | - |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1).有業務往來之公司。

(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率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).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。

(3).亞化國際、BVI亞化光電、亞洲化學及亞化控股背書保證最高限額及對單一企業背書保證之限額均不得超過最近期財務報告淨值之50%。

(4).YEM CHIO (BVI)背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之100%計算，對單一企業背書保證之限額為最近期財務報告淨值之100%計算。

(5).WAN CHIO (BVI)背書保證最高限額係按最近期財務報告淨值之100%計算，對單一企業背書保證之限額為最近期財務報告淨值之100%計算。

(6).YEM CHIO主係認列子公司萬洲石化資產減損損失，致為萬洲石化背書保證$330,000超限，YEM CHIO已積極訂定改善計畫中。

(7).WAN CHIO主係認列子公司萬洲石化資產減損損失，致為萬洲石化背書保證$60,000超限，WAN CHIO已積極訂定改善計畫中。

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、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

炎洲股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係（註2） | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註（註4） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股　數 | 帳面金額（註3） | 持股比例 | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 基泰建設股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 971,000 | $ 12,526 | 0.22% | $ 12,526 | |
| | 優品全球股份有限公司 | " | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 171,900 | 5,597 | 17.19% | 5,597 | |
| 創益投資 | 股票 | | | | | | | |
| | 廣達電腦股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動／透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 3,408,000 | $ 219,134 | 0.09% | $ 219,134 | |
| | 富邦金融控股股份有限公司 | " | " | 2,756,000 | 127,878 | 0.03% | 127,878 | |
| | 日月光投資控股股份有限公司 | " | " | 2,117,397 | 176,167 | 0.05% | 176,167 | |
| | 台達電子工業股份有限公司 | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 465,000 | 70,448 | 0.02% | 70,448 | |
| | 台灣積體電路製造股份有限公司 | " | " | 104,000 | 34,424 | 0.00% | 34,424 | |
| | 聯發科技股份有限公司 | " | " | 35,000 | 15,523 | 0.00% | 15,523 | |
| | 元大全球未來通訊ETF證券投資信託基金 | " | " | 280,000 | 5,712 | 0.04% | 5,712 | |
| | 聚陽實業股份有限公司 | " | " | 9,000 | 1,431 | 0.00% | 1,431 | |
| | 貿聯控股(BizLink Holding Inc.) | " | " | 16,000 | 3,608 | 0.01% | 3,608 | |
| | 台灣化學纖維股份有限公司 | " | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 127,000 | 11,113 | 0.00% | 11,113 | |
| | 長興材料工業股份有限公司 | " | " | 398,532 | 10,601 | 0.03% | 10,601 | |
| | 光寶科技股份有限公司 | " | " | 1,511,368 | 74,586 | 0.06% | 74,586 | |
| | 基泰建設股份有限公司 | " | " | 3,513,000 | 45,318 | 0.80% | 45,318 | |
| | 漢翔航空工業股份有限公司 | " | " | 313,840 | 11,267 | 0.03% | 11,267 | |
| | 兆豐金融控股股份有限公司 | " | " | 830,780 | 25,422 | 0.01% | 25,422 | |
| | 大聯大投資控股股份有限公司 | " | " | 1,607,120 | 62,838 | 0.10% | 62,838 | |
| 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 | 15,879,656 | $ 193,380 | 2.78% | $ 193,380 | |
| 萬洲化學 | 股票 | | | | | | | |
| | 德宏工業股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 585 | $ 3 | - | $ 3 | |
| | 騰輝國際(股)公司(CAYMAN) | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,578,971 | 435,460 | 6.48% | 435,460 | |
| | 東元奈米應材(股)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 | 4,166 | - | - | - | |
| | 理成營造工程(股)公司 | " | " | 7,212,885 | - | 7.99% | - | |
| | 理成工業(股)公司 | " | " | 143,826 | 1,116 | 3.20% | 1,116 | |
| | 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 | - | $ 60,118 | - | $ 60,118 | |
| 創富投資 | 股票 | | | | | | | |
| | 倚強科技(股)公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 126 | $ 2 | - | $ 2 | |
| | 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 | 990,637 | 12,482 | 0.17% | 12,482 | |
| | 亞泰金屬工業(股)公司 | 無 | " | 264,765 | 14,022 | 1.47% | 14,022 | |
| | 環華證券金融(股)公司 | " | " | 640,564 | 6,107 | 0.16% | 6,107 | |
| | 聯格科技(股)公司 | " | " | 800,000 | - | 6.96% | - | |
| | 台灣維爾科技(股)公司 | " | " | 1,600,000 | - | 10.00% | - | |

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係（註2） | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註（註4） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股　數 | 帳面金額（註3） | 持股比例 | 公允價值 | |
| 亞化控股 | 受益憑證 | | | | | | | |
| | 奧古斯都多元策略基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 58,721 | $ 13,071 | - | $ 13,071 | |
| | 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 | 1,127,226 | $ 14,203 | 0.20% | $ 14,203 | |
| BVI亞化光電 | 金融債券 | | | | | | | |
| | Codeis Securities S.A. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | $ 30,471 | - | $ 30,471 | |

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及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

炎洲股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱（註2） | 帳列科目（註1） | 交易對象（註3） | 關係（註3） | 期初 | | 買入（註4） | | 賣出（註4） | | | | 本期其他增減 | | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 |
| 創益投資 | 股票:<br>鴻海精密工業股份有限公司 | 1、2 | - | - | 3,541 | $ 382,622 | 1,580 | $ 126,410 | 5,121 | $ 369,697 | $ 509,032 | ($ 139,335) | - | $ - | - | $ - |
| 創益投資 | 股票:<br>台灣積體電路製造股份有限公司 | 1 | - | - | 9 | $ 2,113 | 1,282 | $ 330,312 | 1,187 | $ 312,620 | $ 299,418 | $ 13,202 | - | $ - | 104 | $ 33,007 |

註1：帳列項目代號說明如下：

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

註2：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註3：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註4：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註5：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

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 亞化工業美國 | 廠房 | 107/11/19 | $ 643,444 | 已支付完畢 | PSIP WR FULLERTON, LLC. | 無 | - | - | - | - | 依STEIN VALUATION之估價金額美金23,200仟元 | 公司營運使用 | 註4 |

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：該廠房已於民國108年1月完成過戶。

炎洲股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| | | | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情 | | 應收（付）票據、帳款 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 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 | 備註（註2） |
| 本公司 | 萬洲化學 | 子公司 | 銷貨 | $ 421,308 | 9.97% | 月結30天 | 註4 | 註4 | $ 34,577 | 6.66% | 無 |
| 本公司 | 亞化工業美國 | 孫公司 | 銷貨 | 190,055 | 4.50% | 貨到60天 | 註4 | 註4 | 24,690 | 4.75% | 無 |
| 本公司 | 豐田通商 | 其他關係人 | 進貨 | 175,209 | 1.37% | 依雙方議定 | 註4 | 註4 | - | - | 無 |
| 萬洲化學 | 佛山億達 | 子公司 | 進貨 | 366,414 | 10.86% | 月結60天 | 註4 | 註4 | 81,812 | 16.96% | 無 |
| 萬洲化學 | 亞化工業美國 | 子公司 | 銷貨 | 106,807 | 3.20% | 月結60天 | 註4 | 註4 | 22,577 | 4.68% | 無 |
| 萬洲(江蘇) | 萬洲化學 | 母公司 | 銷貨 | 196,158 | 14.51% | 月結60天 | 註4 | 註4 | 45,368 | 9.17% | 無 |
| 萬洲(江蘇) | 東莞億洲 | 兄弟公司 | 銷貨 | 271,088 | 20.05% | 月結60天 | 註4 | 註4 | 38,604 | 7.80% | 無 |
| 寧波炎洲 | 亞化工業美國 | 兄弟公司 | 銷貨 | 196,273 | 28.08% | 月結90天 | 註4 | 註4 | 53,388 | 36.74% | 無 |
| 寧波炎洲 | 萬洲石化 | 關聯企業 | 進貨 | 141,806 | 26.80% | 貨到付款 | 註4 | 註4 | - | - | 無 |
| 佛山億達 | 萬洲石化 | 關聯企業 | 進貨 | 117,388 | 8.02% | 貨到付款 | 註4 | 註4 | - | - | 無 |

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

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

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：交易條件與一般交易相同，無須揭露。

炎洲股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額（註1） | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 萬洲石化 | 孫公司 | 其他應收款(註3) $ 1,091,960 | - | $ - | - | $ - | $ - |
| YEM CHIO | 亞化控股 | 孫公司 | 其他應收款 152,589 | - | - | - | - | - |
| YEM CHIO | 本公司 | 母公司 | 其他應收款 106,812 | - | - | - | - | - |
| YEM CHIO | 萬洲石化 | 孫公司 | 其他應收款 153,008 | - | - | - | - | - |
| 新洲全球 | 創益投資 | 關聯企業 | 其他應收款 162,180 | - | - | - | - | - |
| 萬洲化學 | YEM CHIO | 關聯企業 | 其他應收款 257,330 | - | - | - | - | - |
| 萬洲化學 | 亞化控股 | 母公司 | 其他應收款 695,293 | - | - | - | - | - |
| 萬洲化學 | 寧波炎洲 | 母公司 | 其他應收款 335,063 | - | - | - | - | - |
| 亞化(上海) | 萬洲石化 | 關聯企業 | 其他應收款 208,076 | - | - | - | - | - |
| 亞化(上海) | 萬洲(江蘇) | 兄弟公司 | 其他應收款 444,887 | - | - | - | - | - |
| 亞化控股 | 寧波炎洲 | 兄弟公司 | 其他應收款 304,236 | - | - | - | - | - |
| 亞化控股 | 萬洲石化 | 關聯企業 | 其他應收款 307,036 | - | - | - | - | - |
| 亞化控股 | 萬洲(江蘇) | 兄弟公司 | 其他應收款 759,453 | - | - | - | - | - |
| 亞化控股 | 東莞億洲 | 兄弟公司 | 其他應收款 214,505 | - | - | - | - | - |
| 亞化科技(中國) | 亞化控股 | 兄弟公司 | 其他應收款 169,675 | - | - | - | - | - |
| 亞化國際 | YEM CHIO | 關聯企業 | 其他應收款 136,014 | - | - | - | - | - |
| 亞化國際 | 亞化控股 | 兄弟公司 | 其他應收款 409,547 | - | - | - | - | - |
| 東莞億洲 | 萬洲石化 | 關聯企業 | 其他應收款 224,382 | - | - | - | - | - |
| 萬洲(江蘇) | 寧波炎洲 | 兄弟公司 | 其他應收款 150,542 | - | - | - | - | - |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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

註3：係應收代採購原料款。

炎洲股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註2） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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 | $ 421,308 | 月結30天 | 2.60% |
| 0 | 本公司 | 萬洲石化 | (1) | 其他應收款(註6) | 1,091,960 | 依雙方議定 | 3.28% |
| 0 | 本公司 | 萬洲石化 | (1) | 背書保證 | 1,592,817 | 不適用 | 4.79% |
| 0 | 本公司 | 亞化工業美國 | (1) | 銷貨 | 190,055 | 貨到60天 | 1.17% |
| 1 | 萬洲化學 | 亞化控股 | (1) | 其他應收款 | 695,293 | 依雙方議定 | 2.09% |
| 1 | 萬洲化學 | 亞化控股 | (1) | 背書保證 | 822,000 | 不適用 | 2.47% |
| 1 | 萬洲化學 | 佛山億達 | (1) | 進貨 | 366,414 | 月結60天 | 2.26% |
| 1 | 萬洲化學 | 寧波炎洲 | (1) | 其他應收款 | 335,063 | 依雙方議定 | 1.01% |
| 2 | 寧波炎洲 | 萬洲石化 | (3) | 預付貨款 | 538,500 | 依雙方議定 | 1.62% |
| 2 | 寧波炎洲 | 亞化工業美國 | (3) | 銷貨 | 196,273 | 月結90天 | 1.21% |
| 3 | 亞化(上海) | 萬洲(江蘇) | (3) | 其他應收款 | 444,887 | 依雙方議定 | 1.34% |
| 4 | 亞化控股 | 萬洲(江蘇) | (1) | 其他應收款 | 759,453 | 依雙方議定 | 2.28% |
| 5 | 亞化國際 | 亞化控股 | (3) | 其他應收款 | 409,547 | 依雙方議定 | 1.23% |
| 6 | 萬洲(江蘇) | 萬洲化學 | (2) | 銷貨 | 196,158 | 月結60天 | 1.21% |
| 6 | 萬洲(江蘇) | 東莞億洲 | (3) | 銷貨 | 271,088 | 月結60天 | 1.68% |

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

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

註6：係應收代採購原料款。

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108年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱（註1、2） | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | YEM CHIO | 英屬維京群島 | 樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業 | $ 1,413,540 | $ 1,413,540 | 47,117,523 | 100% | ($ 256,954) | ($ 574,709) | ($ 582,531) | 子公司 |
| 本公司 | 創益投資 | 台灣 | 專業投資公司 | 469,000 | 469,000 | 46,900,000 | 100% | 461,202 | 60,779 | 60,779 | 子公司 |
| 本公司 | 悠逸旅館 | 台灣 | 經營旅館相關業務 | 25,740 | 25,740 | - | 100% | ( 35,078) | ( 1,548) | ( 17,645) | 子公司 |
| 本公司 | 旺洲開發 | 台灣 | 土木建設水利工程之承攬 | 349,046 | 349,046 | 34,507,664 | 100% | 341,315 | 12,594 | 13,196 | 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 | 3,954,849 | 4,042,227 | 399,904,848 | 100% | 5,427,946 | ( 177,637) | ( 140,685) | 子公司 |
| 本公司 | 新洲全球 | 台灣 | 包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務 | 299,264 | 299,264 | 25,710,120 | 43.84% | 40,488 | 102,864 | 43,892 | 子公司 |
| YEM CHIO | ASIA PLASTICS | 英屬維京群島 | 樹脂、各種膠帶之產銷業務及一般投資業 | 348,990 | 348,990 | 11,632,500 | 45% | ( 160,279) | ( 478,564) | - | 孫公司 |
| YEM CHIO | WAN CHIO | 英屬維京群島 | 經營原料之產銷業務及一般投資業 | 879,000 | 879,000 | 29,300,000 | 49.66% | ( 242,444) | ( 735,496) | - | 孫公司 |
| 萬洲化學 | 亞化國際 | 英屬維京群島 | 膠帶相關產品之投資經營 | 349,035 | 349,035 | 23,269 | 100% | 796,611 | 54,988 | - | 孫公司 |
| 萬洲化學 | 亞化控股 | 英屬維京群島 | 高科技事業之投資經營 | 2,937,725 | 2,847,725 | 97,924 | 100% | 3,494,610 | ( 697,451) | - | 孫公司 |
| 萬洲化學 | 創富投資 | 台灣 | 專業投資公司 | 249,287 | 249,287 | 826,089 | 100% | 79,648 | 2,299 | - | 孫公司 |
| 萬洲化學 | 亞洲化學 | 台灣 | 電子零組件製造業等 | 300,563 | 300,563 | 19,286,951 | 78.48% | 249,388 | 51,846 | - | 孫公司 |
| 萬洲化學 | 新洲全球 | 台灣 | 包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體及其週邊設備之製造、進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務 | 241,803 | 241,793 | 14,889,000 | 25.39% | 275,546 | 102,864 | - | - |
| 亞化控股 | 亞化科技美洲 | 開曼群島 | 高科技事業之投資經營 | 409,290 | 409,290 | 13,643,000 | 100% | 990,108 | ( 50,788) | - | 孫公司 |
| 亞化控股 | 亞化科技(中國) | 開曼群島 | 高科技事業之投資經營 | 1,956,272 | 1,866,272 | 65,209,075 | 100% | 3,144,646 | ( 127,560) | - | 孫公司 |
| 亞化控股 | 萬洲科技(越南) | 越南 | 生產及銷售各類膠黏製品 | 165,000 | 165,000 | - | 100% | 46,847 | ( 5,103) | - | 孫公司 |
| 亞化控股 | WAN CHIO | 英屬維京群島 | 經營原料之產銷業務及一般投資業 | 558,000 | 558,000 | 18,600,000 | 31.53% | ( 153,932) | ( 735,496) | - | 孫公司 |
| 亞化控股 | ASIA PLASTICS | 英屬維京群島 | 經營原料之產銷業務及一般投資業 | 524,055 | 524,055 | 14,217,500 | 55% | ( 195,896) | ( 478,564) | - | 孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱（註1、2） | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 亞化控股 | 亞化科技(馬來西亞) | 馬來西亞 | 進出口及配銷業務 | $ 4,170 | $ 4,170 | 353,152 | 90% | $ 19,451 | $ 1,095 | - | 孫公司 |
| 亞化科技美洲 | 亞化工業美國 | 美國 | 生產及銷售各類膠黏製品 | 261,000 | 261,000 | 50,000 | 100% | 873,792 | ( 50,592) | - | 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 | 63,504 | 63,504 | 4,234 | 100% | 267,029 | 50,261 | - | 孫公司 |
| 亞化科技(中國) | LANDMART | 薩摩亞 | 高科技事業之投資經營 | 840,000 | 840,000 | 28,000,000 | 100% | 1,162,457 | 22,370 | - | 孫公司 |

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

（1）「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

（2）「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

（3）「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：孫公司損益由子公司認列。

炎洲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式（註1） | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益（註2） | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註（註2） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 寧波炎洲 | 經營樹脂及各種膠帶之產銷業務 | $ 773,006 | 2 | $ 859,527 | $ - | $ - | $ 859,527 | ($ 476,136) | 100% | ($ 476,136) | ($ 353,820) | $ - | B |
| 包大師(上海) | 各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口 | 183,000 | 1 | 183,000 | - | - | 183,000 | 16,422 | 69.23% | 11,323 | 81,093 | - | C |
| 萬洲(天津) | 銷售各類膠黏製品 | 25,500 | 1 | 21,642 | - | - | 21,642 | ( 309) | 69.23% | ( 213) | ( 3,705) | - | C |
| 亞化科技(武漢) | 銷售各類膠黏製品 | 30,600 | 1 | 34,930 | - | - | 34,930 | 234 | 69.23% | 161 | 3,016 | - | C |
| 佛山億達 | 生產及銷售各種膠粘製品 | 423,765 | 2 | 166,740 | - | - | 166,740 | 105,494 | 62.30% | 65,723 | 522,393 | - | B |
| 陝西合亞達 | 生產及銷售各類膠粘製品、膠粘原料、包裝材料及紙製品 | 195,000 | 2 | 136,500 | - | - | 136,500 | ( 5,302) | 100.00% | ( 5,302) | 54,304 | - | C |
| 福州福達 | 生產及銷售各類膠粘製品及膠粘材料 | 39,000 | 2 | 31,500 | - | - | 31,500 | - | 100.00% | - | 675 | - | C |
| 亞化科技(惠州) | 生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜 | 30,000 | 2 | 30,000 | - | - | 30,000 | - | 100.00% | - | 22,709 | - | C |
| 萬洲科技(成都) | 生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜 | 4,500 | 2 | 4,500 | - | - | 4,500 | ( 4,918) | 100.00% | ( 4,918) | 15,426 | - | C |
| 東莞億洲 | 生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜 | 225,360 | 2 | 225,360 | - | - | 225,360 | ( 255,854) | 100.00% | ( 255,854) | 540,854 | - | C |
| 亞化(上海) | 生產及銷售塑膠製自粘性帶及聚丙烯薄膜 | 483,000 | 2 | 483,000 | - | - | 483,000 | 22,399 | 100.00% | 22,399 | 1,161,529 | - | C |
| 緯達光電 | 生產經營偏光膜、光電材料、光學薄膜及光電膠粘製品 | 435,932 | 2 | 129,060 | - | - | 129,060 | 243,939 | 37.42% | 91,280 | 358,075 | 346,267 | C |
| 萬洲石化 | 各種膠料之產銷業務 | 2,400,000 | 2 | 1,437,000 | | - | 1,437,000 | ( 1,277,082) | 90.58% | ( 1,156,781) | ( 642,660) | - | B |
| 萬洲(江蘇) | 各種膠料之產銷業務 | 810,000 | 2 | 720,000 | 90,000 | - | 810,000 | 44,265 | 100.00% | 44,265 | 633,147 | - | C |

| 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 |
|---|---|---|---|
| 炎洲 | $ 1,085,007 | $ 1,104,507 | $ 5,742,749 |
| 萬洲化學 | 3,160,875 | 3,714,540 | 3,508,890 |
| 新洲全球 | 239,572 | 239,572 | 484,841 |

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有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證(核閱)之財務報告。

B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證(核閱)之財務報告。

C.經同期自編未經會計師查核簽證(核閱)之財務報告。

D.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

(2).萬洲化學本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金102,362仟元(另有美金2,342仟元待匯回)；經濟部投審會核准投資金額為美金123,818仟元。

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

炎洲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 摘要 | 金額 |
|---|---|---|
| 零用金 | | $ 387 |
| 支票存款 | | 1,509 |
| 活期存款 | | |
| 一台幣 | | 156,824 |
| 一外幣 | USD 1,729仟元兌換率約30 | |
| | EUR 801仟元兌換率約33.621 | |
| | HKD 140仟元兌換率約3.852 | |
| | JPY 4,803仟元兌換率約0.2762 | |
| | RMB 881仟元兌換率約4.308等 | 84,454 |
| | | 241,278 |
| 定期存款 | | 447,333 |
| 附買回債券 | | 91,376 |
| | | $ 781,883 |

炎洲股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 | 備註 |
|---|---|---|
| 非關係人： | | |
| 甲客戶 | $ 107,259 | |
| 乙客戶 | 31,275 | |
| 丙客戶 | 19,937 | |
| 其他 | 235,117 | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
| | 393,588 | |
| 減：備抵損失 | ( 15,832) | |
| | $ 377,756 | |

炎洲股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 成本 | 淨變現價值 | 摘要 |
|---|---|---|---|
| 包裝材料事業部： | | | |
| 原料 | $ 191,814 | $ 191,717 | 以淨變現價值為依據 |
| 半成品 | $ 10,824 | $ 10,824 | |
| 製成品 | 230,403 | 220,308 | |
| 商品存貨 | 934 | 658 | |
| | 433,975 | 423,507 | |
| 減: 備抵跌價及呆滯損失 | ( 10,468) | | - |
| 小計 | 423,507 | 423,507 | |
| 房產事業部： | | | |
| 在建房地 | 4,010,528 | 4,010,528 | 以淨變現價值為依據(註) |
| 待建土地 | 75 | 75 | |
| 待售房地 | 844,579 | 844,579 | |
| 小計 | 4,855,182 | 4,855,182 | |
| | $ 5,278,689 | $ 5,278,689 | |

註：由於房產事業部之行業特性，其在建房地之淨變現價值不易決定，
故表列之淨變現價值係表示不低於成本。

炎洲股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國108年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名稱 | 期初餘額 | | 本期增加（註一） | | 本期減少（註二） | | 期末餘額 | | | 市價或股權淨值 | | 擔保情形 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 持股比例 | 金額 | 單價 | 總價 | |
| 帳列資產項目 | | | | | | | | | | | | |
| 萬洲化學 | 408,643 | $ 5,569,325 | - | $ - | 8,738 | $ 141,379 | 399,905 | 100.00% | $ 5,427,946 | $ 13.57 | $ 5,427,946 | 無 |
| 創益投資 | 46,900 | 294,045 | - | 167,157 | - | - | 46,900 | 100.00% | 461,202 | 9.83 | 461,202 | 無 |
| 旺洲開發 | 34,508 | 328,120 | - | 13,195 | - | - | 34,508 | 100.00% | 341,315 | 9.89 | 341,315 | 無 |
| 新洲全球 | 25,710 | 11,722 | - | 28,766 | - | - | 25,710 | 43.84% | 40,488 | 1.57 | 40,488 | 無 |
| | | $ 6,203,212 | | $ 209,118 | | $ 141,379 | | | $ 6,270,951 | | $ 6,270,951 | |
| 帳列負債項目 | | | | | | | | | | | | |
| 悠逸旅館 | - | ($ 17,433) | - | $ - | - | $ 17,645 | - | 100.00% | ($ 35,078) | $ - | ($ 35,078) | 無 |
| YEM CHIO | 47,118 | 335,192 | - | - | - | 592,146 | 47,118 | 100.00% | ( 256,954) | - | ( 256,954) | 無 |
| | | $ 317,759 | | $ - | | $ 609,791 | | | ($ 292,032) | | ($ 292,032) | |

註一：本期增加金額包括投資收益、被投資公司股權淨值變動及增加投資金額等。

註二：本期減少金額包括投資損失、被投資公司股權淨值變動及減少投資金額等。

炎洲股份有限公司
短期借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

| 債權人 | 金額 | 契約期限 | 利率區間 | 抵押或擔保 |
|---|---|---|---|---|
| 合作金庫銀行 | $ 360,000 | 一年內到期 | 註 | 擔保 |
| 高雄銀行 | 221,000 | " | " | " |
| 臺灣銀行 | 200,000 | " | " | " |
| 元大商業銀行 | 300,000 | " | " | 無 |
| 台新國際商業銀行 | 250,000 | " | " | " |
| 第一商業銀行 | 214,005 | " | " | " |
| 安泰商業銀行 | 200,000 | " | " | " |
| 高雄銀行 | 150,000 | " | " | " |
| 華南商業銀行 | 142,230 | " | " | " |
| 臺灣銀行 | 132,428 | " | " | " |
| 日盛國際商業銀行 | 100,000 | " | " | " |
| 台灣新光商業銀行 | 94,000 | " | " | " |
| 彰化商業銀行 | 80,000 | " | " | " |
| 兆豐國際商業銀行 | 69,382 | " | " | " |
| 合作金庫銀行 | 58,983 | " | " | " |
| | $ 2,572,028 | | | |

註：利率區間為1.33%~3.23%。

炎洲股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

| 債權人 | 金額 | 還款方式及期限 | 利率區間 | 抵押或擔保 |
|---|---|---|---|---|
| 合作金庫銀行等6家銀行聯貸案（聯貸案-甲） | $ 1,076,923 | 自105年9月開始依合約規定按期清償，還款最後期限為110年9月。 | 註 | 擔保 |
| 合作金庫銀行等6家銀行聯貸案（聯貸案-乙） | 850,000 | " | " | 無 |
| 日盛國際商業銀行等2家銀行聯貸案（聯貸案-甲） | 575,000 | 自107年7月開始依合約規定按期清償，還款最後期限為110年7月 | " | 擔保 |
| 日盛國際商業銀行等2家銀行聯貸案（聯貸案-乙） | 500,000 | " | " | 無 |
| 兆豐國際商業銀行 | 1,951,013 | " | " | 擔保 |
| 新光銀行 | 650,000 | " | " | " |
| 高雄銀行 | 466,897 | " | " | " |
| 第一商業銀行 | 398,000 | " | " | " |
| 台灣土地銀行 | 294,300 | " | " | " |
| 日盛國際商業銀行 | 166,500 | " | " | " |
| | 6,928,633 | | | |
| 減：一年內到期部分 | ( 2,075,290) | | | |
| 減：一營業內到期部分 | ( 2,064,150) | | | |
| | $ 2,789,193 | | | |

註：利率區間為1.48%~2.90%。

炎洲股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

| 廠商名稱 | 金額 | 備註 |
|---|---|---|
| 非關係人： | | |
| A公司 | $ 15,780 | |
| B公司 | 12,131 | |
| 其他 | 66,894 | 每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5% |
| | $ 94,805 | |

炎洲股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 108 年度

明細表八　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 數　　量 | 金　　額 |
|---|---|---|
| 銷貨收入 | | |
| 膠　　帶 | 323,404平方公尺 | $ 1,017,319 |
| 薄　　膜 | 57,507噸 | 2,727,769 |
| 小　　計 | | 3,745,088 |
| 減：銷貨退回及折讓 | | ( 33,754) |
| | | 3,711,334 |
| 營建收入 | | 583,098 |
| 其他收入 | | 50,731 |
| | | $ 4,345,163 |

炎洲股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 108 年度

明細表九　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 |
|---|---|
| 自製產品銷貨成本 | |
| 直接原料 | |
| 期初原料 | $ 146,048 |
| 加: 本期進料 | 2,749,681 |
| 減: 期末原料 | ( 191,814) |
| 出售原料 | ( 4,266) |
| 轉列營業費用 | ( 997) |
| 本期耗用原料 | 2,698,652 |
| 直接人工 | 96,744 |
| 製造費用 | 670,105 |
| 減：未分攤固定製造費用 | ( 11,958) |
| 製造成本 | 3,453,543 |
| 期初製成品 | 259,450 |
| 減: 轉列營業費用 | ( 2,499) |
| 期末製成品 | ( 241,227) |
| 其他 | ( 241) |
| 產銷成本 | 3,469,026 |
| 出售原料成本 | 4,266 |
| 外購商品銷貨成本 | |
| 期初商品 | 1,178 |
| 加: 本期進貨 | 32,386 |
| 減: 期末商品 | ( 934) |
| 轉列營業費用 | ( 627) |
| 進銷成本 | 32,003 |
| 加: 未分攤固定製造費用 | 11,958 |
| 存貨跌價回升利益 | ( 1,188) |
| | 10,770 |
| 銷貨成本 | 3,516,065 |
| 營建成本 | 351,905 |
| | $ 3,867,970 |

炎洲股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年度

明細表十　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 水　電　費 | $ 233,353 |
| 折　舊 | 197,689 |
| 勞 健 保 費 | 13,680 |
| 間 接 人 工 | 44,800 |
| 修　繕　費 | 36,035 |
| 退　休　金 | 4,147 |
| 間 接 材 料 | 81,345 |
| 其他製造費用 | 59,056 |
| | $ 670,105 |

炎洲股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十一　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 金額 |
|---|---|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 18,499 | $ 55,774 | $ 2,383 | $ 76,656 |
| 運費 | 93,608 | 38 | - | 93,646 |
| 進出口費用 | 12,689 | - | - | 12,689 |
| 勞健保費 | 2,297 | 4,231 | - | 6,528 |
| 折舊費用 | 105 | 9,390 | 35 | 9,530 |
| 各項攤提 | - | 3,116 | - | 3,116 |
| 退休金 | 1,105 | 2,647 | - | 3,752 |
| 其他 | 61,263 | 44,423 | 6,360 | 112,046 |
| | $ 189,566 | $ 119,619 | $ 8,778 | $ 317,963 |

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　　號

000318

會員姓名：(1)林一帆　(2)陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3666 號　　委託人統一編號：35894259

(2)北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理　炎洲股份有限公司

108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

| | | | |
|---|---|---|---|
| 簽名式(一) | 林一帆 | 存會印鑑(一) | |
| 簽名式(二) | 陳晉昌 | 存會印鑑(二) | |

理事長：　　核對人：

中華民國 109 年 1 月 22 日