

和益化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：台北市中山區南京東路二段206號14樓
電話：(02)2507-1234

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~47		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	47~49		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49~50		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	50~52		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52~53		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53		三五
	(十四) 部 門 資 訊	53~55		三六

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,689,631 仟元及 2,619,541 仟元，分別占合併資產總額之 25.23%及 23.74%；負債總額分別為新台幣 874,951 仟元及 707,310 仟元，分別占合併負債總額之 29.64%及 18.21%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損失分別為新台幣 34,458 仟元及 32,778 仟元，分別占合併綜合損益總額之(23.57%)及(16.26%)。又如財務報表附註十四所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 373,131 仟元及 127,369 仟元，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 2,466 仟元及 1,007 仟元，係依據被投資公司同期

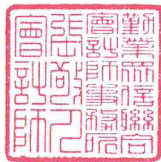
間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張敬人

張敬人



會計師 許庭禎

許庭禎



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 11 日

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)			
代	碼	資	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100		現金及約當現金 (附註六)	\$	1,542,636	14	\$	847,492	8	\$	2,364,957	21
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七及三十)		25,006	-		160,101	1		95,655	1
1125		備供出售金融資產－流動 (附註八及三十)		92,213	1		116,721	1		109,665	1
1147		無活絡市場之債務工具投資－流動 (附註十及三十)		11,200	-		11,200	-		-	-
1150		應收票據淨額 (附註十一)		165,774	2		162,595	1		135,086	1
1170		應收帳款淨額 (附註十一)		867,296	8		807,159	8		657,884	6
1200		其他應收款 (附註十一)		51,201	1		74,088	1		49,868	1
1210		其他應收款－關係人 (附註十一及三一)		-	-		-	-		2,018	-
1220		本期所得稅資產 (附註四及二八)		-	-		48	-		-	-
130X		存貨淨額 (附註十二)		2,564,538	24		2,855,595	28		2,437,560	22
1410		預付款項		77,148	1		77,594	1		83,073	1
1479		其他流動資產		4,857	-		842	-		3,842	-
11XX		流動資產總計		5,401,869	51		5,113,435	49		5,939,608	54
非流動資產											
1523		備供出售金融資產－非流動 (附註八及三十)		399,834	4		399,834	4		772,106	7
1543		以成本衡量之金融資產－非流動 (附註九)		80,000	1		80,000	1		-	-
1550		採用權益法之投資 (附註十四)		373,131	3		378,733	4		127,369	1
1600		不動產、廠房及設備 (附註十五、三一及三二)		2,679,772	25		2,710,208	26		2,657,557	24
1760		投資性不動產淨額 (附註十六及三二)		13,668	-		13,740	-		4,684	-
1780		無形資產 (附註十七)		95,698	1		92,610	1		92,889	1
1840		遞延所得稅資產 (附註四及二八)		80,951	1		85,539	1		75,633	1
1915		預付設備款 (附註十八)		1,455,685	13		1,383,478	13		1,276,406	11
1920		存出保證金 (附註十八)		4,140	-		4,153	-		4,101	-
1990		其他非流動資產 (附註十一、十八及三二)		77,552	1		77,507	1		82,514	1
15XX		非流動資產總計		5,260,431	49		5,225,802	51		5,093,259	46
1XXX		資 產 總 計	\$	10,662,300	100	\$	10,339,237	100	\$	11,032,867	100
負債及權益											
流動負債											
2100		短期借款 (附註十九)	\$	621,236	6	\$	431,000	4	\$	1,222,447	11
2120		透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註七、二一及三十)		510	-		468	-		-	-
2150		應付票據 (附註二十)		10,871	-		8,996	-		7,902	-
2170		應付帳款 (附註二十)		447,197	4		370,070	4		317,418	3
2219		其他應付款 (附註二二)		408,168	4		598,698	6		394,969	4
2220		其他應付款項－關係人 (附註三一)		-	-		126	-		19,024	-
2230		本期所得稅負債 (附註四及二八)		165,693	2		135,589	1		163,463	2
2250		負債準備－流動 (附註二三)		30,991	-		26,815	-		28,711	-
2320		一年內到期之長期借款 (附註十九及三二)		104,854	1		48,148	1		132,099	1
2399		其他流動負債 (附註二四)		19,221	-		20,558	-		6,007	-
21XX		流動負債總計		1,808,741	17		1,640,468	16		2,292,040	21
非流動負債											
2530		應付公司債 (附註二一及二六)		398,563	4		474,480	5		649,400	6
2540		長期借款 (附註十九及三二)		479,240	4		466,654	4		641,700	6
2570		遞延所得稅負債 (附註四及二八)		167,758	2		166,151	2		161,987	1
2640		淨確定福利負債－非流動 (附註四)		97,252	1		101,755	1		131,709	1
2670		其他非流動負債 (附註三一)		237	-		237	-		6,370	-
25XX		非流動負債總計		1,143,050	11		1,209,277	12		1,591,166	14
2XXX		負債總計		2,951,791	28		2,849,745	28		3,883,206	35
歸屬於本公司業主之權益											
3110		普通股股本		4,511,028	42		4,449,513	43		4,308,336	39
3200		資本公積		297,950	3		284,646	3		248,542	2
保留盈餘											
3310		法定盈餘公積		717,779	7		717,779	7		654,236	6
3320		特別盈餘公積		251,175	2		251,175	2		251,175	2
3350		未分配盈餘		1,393,765	13		1,250,417	12		1,165,035	11
3300		保留盈餘總計		2,362,719	22		2,219,371	21		2,070,446	19
其他權益											
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	4,743)	-		2,766	-		4,859	-
3425		備供出售金融資產未實現損失		123,549	1		123,557	1		116,527	1
3400		其他權益總計		118,806	1		126,323	1		121,386	1
31XX		本公司業主權益總計		7,290,503	68		7,079,853	68		6,748,710	61
36XX		非控制權益		420,006	4		409,639	4		400,951	4
3XXX		權益淨額		7,710,509	72		7,489,492	72		7,149,661	65
負債與權益總計											
			\$	10,662,300	100	\$	10,339,237	100	\$	11,032,867	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：

經理人：

主辦會計：

經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註三一及三六）	\$ 2,356,420	100	\$ 2,420,811	100
5110	營業成本（附註十二、二五、二七及三一）	<u>1,890,425</u>	<u>80</u>	<u>1,914,617</u>	<u>79</u>
5950	營業毛利	<u>465,995</u>	<u>20</u>	<u>506,194</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二五、二七、三一及三六）				
6100	推銷費用	122,390	5	134,745	6
6200	管理費用	51,600	2	54,552	2
6300	研究發展費用	<u>12,473</u>	<u>1</u>	<u>6,051</u>	-
6000	營業費用合計	<u>186,463</u>	<u>8</u>	<u>195,348</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>279,532</u>	<u>12</u>	<u>310,846</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二七及三一）	6,639	-	1,422	-
7020	其他利益及損失（附註二七）	(92,935)	(4)	(57,979)	(3)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十四）	2,466	-	1,007	-
7050	財務成本（附註十九、二七及三一）	(<u>3,594</u>)	-	(<u>7,036</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>87,424</u>)	(<u>4</u>)	(<u>62,586</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利	192,108	8	248,260	10
7950	所得稅費用（附註四及二八）	<u>38,307</u>	<u>2</u>	<u>45,550</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>153,801</u>	<u>6</u>	<u>202,710</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	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	(\$	1,065)	-	\$	431	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(	8)	-		90	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(	8,068)	-	(	2,053)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,538	-		350	-
8300	其他綜合損益合計	(	7,603)	-	(	1,182)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	146,198	6	\$	201,528	8
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	143,348	6	\$	189,933	8
8620	非控制權益		10,453	1		12,777	-
8600		\$	153,801	7	\$	202,710	8
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	135,831	6	\$	188,156	8
8720	非控制權益		10,367	-		13,372	-
8700		\$	146,198	6	\$	201,528	8
	每股盈餘（附註二九）						
9710	基 本	\$	0.32		\$	0.44	
9810	稀 釋	\$	0.30		\$	0.40	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年度 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		其他權益項目（附註九及二六）											
		股 本 （附註二六）	資 本 公 積 （附註二六）	保 留 盈 餘 （附註二六）	未 分 配 盈 餘 （附註二六）	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產	合 計	總 計	非 控 制 權 益 （附註十三）	權 益 總 額	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,299,329	\$ 245,847	\$ 654,236	\$ 251,175	\$ 975,102	\$ 1,880,513	\$ 6,711	\$ 116,452	\$ 123,163	\$ 6,548,852	\$ 387,594	\$ 6,936,446
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	189,933	189,933	-	-	-	189,933	12,777	202,710
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,852)	75	(1,777)	(1,777)	595	(1,182)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	189,933	189,933	(1,852)	75	(1,777)	188,156	13,372	201,528
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
I1	可轉換公司債轉換	9,007	2,695	-	-	-	-	-	-	-	11,702	-	11,702
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,308,336	\$ 248,542	\$ 654,236	\$ 251,175	\$ 1,165,035	\$ 2,070,446	\$ 4,859	\$ 116,527	\$ 121,386	\$ 6,748,710	\$ 400,951	\$ 7,149,661
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,449,513	\$ 284,646	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,250,417	\$ 2,219,371	\$ 2,766	\$ 123,557	\$ 126,323	\$ 7,079,853	\$ 409,639	\$ 7,489,492
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	143,348	143,348	-	-	-	143,348	10,453	153,801
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,509)	(8)	(7,517)	(7,517)	(86)	(7,603)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	143,348	143,348	(7,509)	(8)	(7,517)	135,831	10,367	146,198
I1	可轉換公司債轉換	61,515	13,304	-	-	-	-	-	-	-	74,819	-	74,819
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,511,028	\$ 297,950	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,393,765	\$ 2,362,719	(\$ 4,743)	\$ 123,549	\$ 118,806	\$ 7,290,503	\$ 420,006	\$ 7,710,509

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 192,108	\$ 248,260
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,771	58,468
A20200	攤銷費用	335	261
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨損(益)	6	(663)
A20900	財務成本	3,594	7,036
A21200	利息收入	(1,722)	(327)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	(2,466)	(1,007)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(86)	(21)
A23800	存貨回升利益	(3,566)	(6,208)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	25	-
A24100	未實現外幣兌換損失	6,202	10,186
A29900	其他收入	(3,410)	(297)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	135,131	(94,992)
A31130	應收票據	(3,179)	(15,039)
A31150	應收帳款	(70,037)	294,207
A31160	應收帳款—關係人	-	18,053
A31180	其他應收款	23,302	25,326
A31200	存 貨	286,061	248,763
A31230	預付款項	445	106,090
A31240	其他流動資產	(4,015)	(2,690)
A32130	應付票據	1,875	956
A32150	應付帳款	79,933	(89,353)
A32180	其他應付款	(189,770)	(170,271)
A32190	其他應付款—關係人	(117)	(619)
A32200	負債準備	4,176	457
A32210	預收款項	(1,359)	(4,388)
A32230	其他流動負債	56,728	(16,609)
A32240	淨確定福利負債	(4,503)	(3,940)
A33000	營運產生之淨現金流入	<u>555,462</u>	<u>611,639</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 1,324	\$ 336
A33300	支付之利息	(1,159)	(3,156)
A33500	退還(支付)之所得稅	(1,960)	288
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>553,667</u>	<u>609,107</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(6,500)	(229,647)
B00400	處分備供出售金融資產價款	31,086	30,521
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,582)	(1,244)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4	-
B03800	存出保證金減少(增加)	(3)	53,366
B04500	購置無形資產	(3,423)	(478)
B06800	其他非流動資產增加	(45)	(36)
B07200	預付設備款增加	(71,355)	(94,428)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(61,818)</u>	<u>(241,946)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	190,236	587,447
C01600	長期借款增加	12,586	216,125
C04400	其他非流動負債減少	-	(197)
C05800	非控制權益變動	-	(15)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>202,822</u>	<u>803,360</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>473</u>	<u>803</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	695,144	1,171,324
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>847,492</u>	<u>1,193,633</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,542,636</u>	<u>\$ 2,364,957</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月11日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和益化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 62 年 6 月 21 日。主要經營烷基苯(十二烷基)、正烯烴、烷酚(壬酚)及其衍生物之製造及加工買賣及其他有關事業之經營及投資。

本公司股票自 75 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

2. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第[2/3]等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

4. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關

係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示，請參閱附註三一。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,546	\$ 1,559	\$ 1,571
銀行支票及活期存款	811,870	845,933	2,363,386
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	729,220	-	-
	<u>\$ 1,542,636</u>	<u>\$ 847,492</u>	<u>\$ 2,364,957</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 基金受益憑證	\$ 25,006	\$ 160,101	\$ 95,025
— 可轉換公司債贖回權	-	-	630
	<u>\$ 25,006</u>	<u>\$ 160,101</u>	<u>\$ 95,655</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
— 可轉換公司債贖回權	\$ 510	\$ 468	-

八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 92,213</u>	<u>\$ 116,721</u>	<u>\$ 109,665</u>
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）股票	\$ 296,067	\$ 296,067	\$ 303,050
權益投資工具	103,767	103,767	469,056
	<u>\$ 399,834</u>	<u>\$ 399,834</u>	<u>\$ 772,106</u>

本公司分別於 103 年 11 月 12 日、104 年 7 月 17 日及 11 月 11 日經董事會決議通過投資金額 110,000 仟元、180,000 仟元及 400,000 仟元，計新台幣 690,000 仟元之投資案，依據日本商法第 535 至 542 條之匿名組合方式，經由 Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.6 投資日本太陽能發電廠。

本公司管理階層經評估本投資案之獲利及風險現況，已於 105 年 9 月 29 日業經董事會決議結束 No.6 投資案，該投資案截至 105 年 9 月 29 日已累積匯出金額 1,704,962 仟日幣，約新台幣 469,056 仟元，其間已陸續返還資本，截至 105 年 12 月 31 日止，已收回全部投資資本並完成結算及認列處分損益。

本公司 105 年 9 月 29 日業經董事會決議，透過 Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.7 投資日本太陽能發電廠，截至 106 年 3 月 31 日止已投入日幣 310,000 仟元，約新台幣 95,700 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未上市（櫃）普通股	\$ 114,353	\$ 114,353	\$ 34,353
減：累計減損	(<u>34,353</u>)	(<u>34,353</u>)	(<u>34,353</u>)
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司業經董事會決議，參與雲豹能源科技股份有限公司現金增資，取得股數 8,000 仟股，持股比例為 16.64%，取得價款為 80,000 仟元，該現金增資案業已於 105 年 10 月 5 日完成變更登記。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 165,774</u>	<u>\$ 162,595</u>	<u>\$ 135,086</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	<u>\$ 867,296</u>	<u>\$ 807,159</u>	<u>\$ 657,884</u>

合併公司對客戶之授信期間約 1 個月至 5 個月。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0 至 30 天	\$ 548,542	\$ 544,355	\$ 450,422
31 至 60 天	276,807	188,570	149,563
61 至 90 天	20,030	52,228	43,886
91 至 150 天	10,594	20,830	14,013
151 天以上	11,323	1,176	-
合 計	<u>\$ 867,296</u>	<u>\$ 807,159</u>	<u>\$ 657,884</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之逾期帳齡，經評估無減損之虞。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 51,201	\$ 74,088	\$ 49,868
關 係 人	-	-	2,018
	<u>\$ 51,201</u>	<u>\$ 74,088</u>	<u>\$ 51,886</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
非關係人	\$ 2,770	\$ 2,770	\$ 2,770
減：備抵呆帳	(2,770)	(2,770)	(2,770)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、存貨淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 1,101,040	\$ 1,439,952	\$ 1,100,832
物 料	380,637	373,609	335,218
在 製 品	77,701	90,722	96,557
製 成 品	997,870	945,470	900,078
商 品	7,290	5,842	4,875
	<u>\$ 2,564,538</u>	<u>\$ 2,855,595</u>	<u>\$ 2,437,560</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括淨變現價值回升利益 3,566 仟元及 6,208 仟元。存貨淨變現價值回升係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致。

十三、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	78.19%	78.19%	78.19%	
和協工程			1.37%	1.37%	1.37%	
大勝化工			1.04%	1.04%	1.44%	註 2
本公司	大勝化工	農藥之製造及進出口業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	益聯實業	糖類及調味品製造等業務。	75.83%	75.83%	75.83%	
大勝化工			6.25%	6.25%	6.25%	
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。	70.00%	70.00%	70.00%	
大勝化工	永勝能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	73.75%	73.75%	78.67%	註 1
和協工程	永吉能源	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
和協工程	永耀能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	100.00%	100.00%	100.00%	

註 1：大勝化學工業股份有限公司因未參與該公司 105 年 9 月之現金增資案，持股比例由 78.67% 降為 73.75%。

註 2：大勝化學工業股份有限公司於 105 年 8 月出售帳上持有聯超實業股份有限公司股票 306 仟股，持股比例下降至 1.04%。

上述列入合併財務報告之子公司中，除聯超實業股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘均未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	106年3月31日	105年3月31日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 2,689,631</u>	<u>\$ 2,619,541</u>
占合併資產總額百分比	<u>25.23%</u>	<u>23.74%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 874,951</u>	<u>\$ 707,310</u>
占合併負債總額百分比	<u>29.64%</u>	<u>18.21%</u>
未經會計師核閱之綜合損失總額	<u>\$ 34,458</u>	<u>\$ 32,778</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(23.57%)</u>	<u>(16.26%)</u>

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
聯超實業	台灣屏東	19.40%	19.40%	19.00%
益聯實業	台灣台中	17.92%	17.92%	17.92%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益						
	106年1月1日	105年1月1日	非	控	制	權	益
	至3月31日	至3月31日	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日		
聯超實業	\$ 12,328	\$ 14,712	\$ 282,460	\$ 270,132	\$ 258,372		
益聯實業	(1,670)	(1,238)	125,667	127,336	131,641		
合 計	\$ 10,658	\$ 13,474	\$ 408,127	\$ 397,468	\$ 390,013		

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯超實業股份有限公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 1,336,711	\$ 1,178,108	\$ 1,611,964
非流動資產	628,964	638,380	624,636
流動負債	(509,122)	(410,395)	(866,191)
非流動負債	(13,292)	(14,769)	(14,092)
權 益	<u>\$ 1,443,261</u>	<u>\$ 1,391,324</u>	<u>\$ 1,356,317</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,160,801	\$ 1,121,192	\$ 1,097,945
非控制權益	<u>282,460</u>	<u>270,132</u>	<u>258,372</u>
	<u>\$ 1,443,261</u>	<u>\$ 1,391,324</u>	<u>\$ 1,356,317</u>
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 700,818</u>	<u>\$ 604,504</u>	
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 51,937</u>	<u>\$ 75,155</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 51,937</u>	<u>\$ 75,155</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 39,609	\$ 60,443	
非控制權益	<u>12,328</u>	<u>14,712</u>	
	<u>\$ 51,937</u>	<u>\$ 75,155</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 39,609	\$ 60,443	
非控制權益	<u>12,328</u>	<u>14,712</u>	
	<u>\$ 51,937</u>	<u>\$ 75,155</u>	
現金流量			
營業活動	\$ 10,995	\$ 29,578	
投資活動	(1,888)	(11,683)	
籌資活動	<u>160,000</u>	<u>224,250</u>	
淨現金流入	<u>\$ 169,107</u>	<u>\$ 242,145</u>	
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

益聯實業股份有限公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 24,012	\$ 23,406	\$ 17,864
非流動資產	1,397,916	1,324,742	1,161,207
流動負債	(268,062)	(198,612)	(172,900)
非流動負債	(452,797)	(439,153)	(271,768)
權益	<u>\$ 701,069</u>	<u>\$ 710,383</u>	<u>\$ 734,403</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 575,402	\$ 583,047	\$ 602,762
非控制權益	<u>125,667</u>	<u>127,336</u>	<u>131,641</u>
	<u>\$ 701,069</u>	<u>\$ 710,383</u>	<u>\$ 734,403</u>

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨損	<u>(\$ 9,314)</u>	<u>(\$ 6,904)</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 9,314)</u>	<u>(\$ 6,904)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 7,644)	(\$ 5,666)
非控制權益	<u>(1,670)</u>	<u>(1,238)</u>
	<u>(\$ 9,314)</u>	<u>(\$ 6,904)</u>
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 7,644)	(\$ 5,666)
非控制權益	<u>(1,670)</u>	<u>(1,238)</u>
	<u>(\$ 9,314)</u>	<u>(\$ 6,904)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 13,395)	(\$ 10,706)
投資活動	(43,839)	(77,812)
籌資活動	54,350	74,738
淨現金流出	<u>(\$ 2,884)</u>	<u>(\$ 13,780)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、採用權益法之投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
投資關聯企業一個別不重大	\$ 41,911	\$ 42,411	\$ 39,301
投資合資一個別不重大	331,220	336,322	88,068
	<u>\$ 373,131</u>	<u>\$ 378,733</u>	<u>\$ 127,369</u>

本公司與長春人造樹脂廠股份有限公司合資設立長春和益精細化工（常熟）有限公司（長春和益公司），於 105 年 6 月 27 日完成設立登記，註冊資本總額為 45,000 仟美元，截至 106 年 3 月 31 日止，實收資本額為 15,000 仟美元，本公司投資 7,500 仟美元，約新台幣 237,562 仟元，取得 50% 股權。

(一) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 2,240	\$ 811
其他綜合損益	(2,740)	(624)
綜合損益總額	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ 187</u>

(二) 個別不重大之合資企業彙總資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 226	\$ 196
其他綜合損益	(5,328)	(1,360)
綜合損益總額	<u>(\$ 5,102)</u>	<u>(\$ 1,164)</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 900,186	\$ 900,186	\$ 900,085
房屋及建築	163,715	165,676	171,207
機器設備	1,444,424	1,475,364	1,468,595
運輸設備	15,182	15,300	9,779
辦公設備	163	191	312
其他設備	93,885	94,445	88,459
未完工程及待驗設備	<u>62,217</u>	<u>59,046</u>	<u>19,120</u>
	<u>\$ 2,679,772</u>	<u>\$ 2,710,208</u>	<u>\$ 2,657,557</u>

子公司大勝化學工業股份有限公司 87 年購入荊桐鄉大埔尾地號 4705 之農地，金額 5,611 仟元，於 94 年度經資產減損評估後認列損失 3,459 仟元，帳面淨額 2,152 仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由張翠玲登記為所有權人。合併公司（以下簡稱甲方）與張翠玲（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。

子公司大勝化學工業股份有限公司 101 年購入荊桐鄉大埔尾地號 4704 之農地，金額 4,223 仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由林春成登記為所有權人。合併公司（以下簡稱甲方）與林春成（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 60 年
管線設備	25 年
隔間及圍牆	10 至 15 年
機器設備	2 至 50 年
運輸設備	2 至 15 年
辦公設備	5 年
其他設備	2 至 30 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 13,668</u>	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 4,684</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年

合併公司之投資性不動產於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
自有土地及建築物	<u>\$ 66,622</u>	<u>\$ 66,622</u>	<u>\$ 66,622</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 3,755	\$ 658	\$ 992
商 譽	91,897	91,897	91,897
其 他	46	55	-
	<u>\$ 95,698</u>	<u>\$ 92,610</u>	<u>\$ 92,889</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按 1 至 3 年耐用年數計提攤銷費用。

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
氫化樹脂部門	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>

(二) 商譽分攤至合併公司所辨認之現金產生單位，可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之未來五年度財務預測之稅前現金流量為估計基礎，合併公司依其使用價值之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

十八、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付設備款	<u>\$ 1,455,685</u>	<u>\$ 1,383,478</u>	<u>\$ 1,276,406</u>
存出保證金（一年以上）	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 4,101</u>
質押定期存款（一年以上）	\$ 76,333	\$ 76,333	81,333
人壽保險現金解約價值	1,174	1,174	1,098
其 他	45	-	83
	<u>\$ 77,552</u>	<u>\$ 77,507</u>	<u>\$ 82,514</u>

子公司益聯實業股份有限公司因應營業之需於 103 年度向台中港務局承租土地做為新建廠房之用，並陸續投入資金自建或採購設備，截至 106 年 3 月 31 日止已投入 1,385,481 仟元，預計於 106 年度完工。

合併公司設定抵押作為借款擔保之定期存款，請參閱附註三二。

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 621,236</u>	<u>\$ 431,000</u>	<u>\$ 1,222,447</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別為 0.85%~1.45%、0.87%~1.92% 及 0.88%~1.55%。

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行借款	\$ 5,914	\$ 489,112	\$ 468,602
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>578,180</u>	<u>25,690</u>	<u>305,197</u>
	584,094	514,802	773,799
減：一年內到期部分	<u>(104,854)</u>	<u>(48,148)</u>	<u>(132,099)</u>
	<u>\$ 479,240</u>	<u>\$ 466,654</u>	<u>\$ 641,700</u>
有效年利率	<u>1.67%-2.94%</u>	<u>1.67%-2.94%</u>	<u>1.10%-3.10%</u>

該借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長期借款之餘額，係以按月攤還及按季攤還方式清償，至 117 年 8 月償清。

二十、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
因營業而發生			
應付票據	\$ 10,871	\$ 8,996	\$ 7,902
應付帳款	<u>447,197</u>	<u>370,070</u>	<u>317,418</u>
	<u>\$ 458,068</u>	<u>\$ 379,066</u>	<u>\$ 325,320</u>

二一、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 398,563</u>	<u>\$ 474,480</u>	<u>\$ 649,400</u>

本公司於 103 年 2 月 20 日發行國內第一次無擔保轉換公司債 7 億元，票面利率為 0%，有效利率為 1.9464%，發行期間為五年，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。其發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年之前 40 日，以債券面額賣回。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 1 個月翌日起至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行滿 1 個月之次日起，至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為每股 15.40 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應依轉換價格計算公式調整之。

	106年3月31日
發行價款	\$635,137
以有效利率計算之利息	49,726
應付公司債轉換為普通股	(286,300)
金融商品評價損失	(<u>42</u>)
106 年 3 月 31 日負債組成部分（分別帳列應付公司債 398,563 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 42 仟元）	<u>\$398,521</u>

截至 106 年 3 月 31 日止，已有面額 286,300 仟元之公司債轉換為本公司普通股 21,170 仟股。

二二、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 166,289	\$ 406,356	\$ 150,329
應付利息	514	391	1,069
應付勞務費	1,409	3,054	2,168
其他應付費用	151,135	132,428	166,719
應付設備款	56,737	37,547	48,331
其 他	<u>32,084</u>	<u>18,922</u>	<u>26,353</u>
	<u>\$ 408,168</u>	<u>\$ 598,698</u>	<u>\$ 394,969</u>

二三、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
員工福利	\$ 24,700	\$ 25,173	\$ 22,248
銷貨退回及折讓	<u>6,291</u>	<u>1,642</u>	<u>6,463</u>
	<u>\$ 30,991</u>	<u>\$ 26,815</u>	<u>\$ 28,711</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利、產品退回及折讓，於相關員工享有既得權利、產品出售及合約發生時認列當期損益，並於次期員工實際休假、產品實際發生退回及折讓實現時沖減之。

二四、其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收款項	\$ 17,205	\$ 18,565	\$ 4,224
其他	<u>2,016</u>	<u>1,993</u>	<u>1,783</u>
	<u>\$ 19,221</u>	<u>\$ 20,558</u>	<u>\$ 6,007</u>

二五、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為1,059仟元及1,254仟元。

二六、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>451,103</u>	<u>444,951</u>	<u>430,834</u>
已發行股本	<u>\$ 4,511,028</u>	<u>\$ 4,449,513</u>	<u>\$ 4,308,336</u>

本公司股本變動係因部分可轉換公司債執行轉換請詳附註二一應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 215,880	\$ 196,195	\$ 144,972
庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
實際取得或處分子公司 股數價格與帳面價值 差額	8,025	8,025	8,025
受贈資產	124	124	124
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數	32,788	32,788	32,788
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	32,508	38,889	54,008
	<u>\$ 297,950</u>	<u>\$ 284,646</u>	<u>\$ 248,542</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 3 月 24 日董事會及 105 年 6 月 15 日股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 84,873	\$ 63,543		
現金股利	711,922	515,919	\$ 1.60	\$ 1.20

另本公司於 106 年 3 月 24 日董事會決議以資本公積 177,981 仟元轉增資。

有關 105 年度之盈餘分配案及資本公積轉增資案尚待 106 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,766	\$ 6,711
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(813)	(149)
採用權益法之關聯企業及 合資之換算差額之份額	(<u>6,696</u>)	(<u>1,703</u>)
期末餘額	(<u>\$ 4,743</u>)	(<u>\$ 4,859</u>)

2. 備供出售金融資產未實現利益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$123,557	\$116,452
備供出售金融資產未實現 （損）益	(8)	75
期末餘額	<u>\$123,549</u>	<u>\$116,527</u>

二七、淨 利

(一) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分備供金融資產利益	\$ 86	\$ 21
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨（損）益	(6)	663
處分不動產、廠房及設備損失	(25)	-
淨外幣兌換損失	(92,979)	(58,650)
其 他	(11)	(13)
	<u>(\$ 92,935)</u>	<u>(\$ 57,979)</u>

(二) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,722	\$ 327
租金收入	354	296
其他收入	4,563	799
	<u>\$ 6,639</u>	<u>\$ 1,422</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,282	\$ 3,620
可轉換公司債（附註二 一）	2,312	3,208
其 他	-	208
	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 7,036</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 1,592</u>
利息資本化利率	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.96%~1.81%</u>

(四) 折舊與攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 49,699	\$ 58,435
投資性不動產	72	33
無形資產	335	261
合 計	<u>\$ 50,106</u>	<u>\$ 58,729</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,147	\$ 56,249
營業費用	2,624	2,219
	<u>\$ 49,771</u>	<u>\$ 58,468</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 222	\$ 156
營業費用	113	105
	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 261</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日至3月31日		
	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	\$ 102,269	\$ 53,006	\$ 155,275
勞健保費用	9,155	2,298	11,453
退休金費用	3,886	1,480	5,366
	<u>\$ 115,310</u>	<u>\$ 56,784</u>	<u>\$ 172,094</u>
	105年1月1日至3月31日		
	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	\$ 101,668	\$ 51,698	\$ 153,366
勞健保費用	8,593	1,759	10,352
退休金費用	3,871	1,369	5,240
	<u>\$ 114,132</u>	<u>\$ 54,826</u>	<u>\$ 168,958</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,435</u>	<u>\$ 4,700</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,435</u>	<u>\$ 4,700</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現	金
	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 26,096	\$ 18,326
董監事酬勞	26,096	18,326

本公司於 105 年 3 月 28 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與年度合併報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度之損益。

	104 年度	
	員 工 酬 勞	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 18,326	\$ 18,326
年度財務報表認列金額	<u>18,025</u>	<u>18,025</u>
	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 301</u>

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 12,741	\$ 36,864
外幣兌換損失總額	(105,720)	(95,514)
淨 損	<u>(\$ 92,979)</u>	<u>(\$ 58,650)</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 32,054	\$ 44,229
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,253</u>	<u>1,321</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,307</u>	<u>\$ 45,550</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 62	\$ 62	\$ 62
87 年度以前	<u>1,393,703</u>	<u>1,250,355</u>	<u>1,164,973</u>
	<u>\$ 1,393,765</u>	<u>\$ 1,250,417</u>	<u>\$ 1,165,035</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 121,376</u>	<u>\$ 121,007</u>	<u>\$ 99,710</u>
聯超實業公司	<u>\$ 57,866</u>	<u>\$ 57,866</u>	<u>\$ 43,019</u>
大勝化學公司	<u>\$ 55,558</u>	<u>\$ 55,558</u>	<u>\$ 53,397</u>
和協工程公司	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 502</u>
益聯實業公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
永吉能源公司	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 124</u>
梨山高公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
永勝能源公司	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 404</u>
永耀能源公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	9.68%	22.38%
聯超實業公司	21.42%	23.62%
大勝化學公司	27.05%	26.16%
和協工程公司	-	-
益聯實業公司	-	-
永吉能源公司	13.11%	20.97%
梨山高公司	-	-
永勝能源公司	23.02%	23.02%
永耀能源公司	0.03%	-

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

聯超實業股份有限公司、大勝化學工業股份有限公司、永勝能源股份有限公司、梨山高有限公司、永耀能源股份有限公司及永吉能源股份有限公司截至 103 年度以前申報之企業所得稅業經主管機關核定；和協工程股份有限公司及益聯實業股份有限公司截至 104 年度以前申報之企業所得稅業經主管機關核定。

二九、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.40</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本期淨利	\$143,348	\$189,933
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司	<u>1,885</u>	<u>2,140</u>
	<u>\$145,233</u>	<u>\$192,073</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	445,020	429,943
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,498	1,581
可轉換公司債	<u>37,424</u>	<u>48,754</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>483,942</u>	<u>480,278</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 25,006	\$ -	\$ -	\$ 25,006
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 92,213	\$ -	\$ -	\$ 92,213
國內未上市(櫃)有價證 券				
一權益投資	-	62,365	137,046	199,411

(接次頁)

(承 前 頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
國外未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 96,656	\$ 96,656
匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	<u>\$ 92,213</u>	<u>\$ 62,365</u>	<u>\$ 337,469</u>	<u>\$ 492,047</u>

透過損益按公允價值衡
量之金融負債

可轉換公司債賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>
-----------	-------------	-------------	---------------	---------------

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 160,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,101</u>

備供出售金融資產

基金受益憑證	\$ -	\$ 116,721	\$ -	\$ 116,721
--------	------	------------	------	------------

國內未上市(櫃)有價證券

一 權益投資	-	62,365	137,046	199,411
--------	---	--------	---------	---------

國外未上市(櫃)有價證券

一 權益投資	-	-	96,656	96,656
匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,086</u>	<u>\$ 337,469</u>	<u>\$ 516,555</u>

透過損益按公允價值衡
量之金融負債

可轉換公司債賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 468</u>
-----------	-------------	-------------	---------------	---------------

105 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 95,025	\$ -	\$ -	\$ 95,025
可轉換公司債贖回權	-	-	630	630
合 計	<u>\$ 95,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 95,655</u>

備供出售金融資產

基金受益憑證	\$ 109,665	\$ -	\$ -	\$ 109,665
--------	------------	------	------	------------

國內未上市(櫃)有價證券

一 權益投資	-	50,073	121,674	171,747
--------	---	--------	---------	---------

(接 次 頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
國外未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 131,303	\$ 131,303
匿名組合投資	-	-	469,056	469,056
合 計	<u>\$ 109,665</u>	<u>\$ 50,073</u>	<u>\$ 722,033</u>	<u>\$ 881,771</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

		透過損益按 公允價值衡量			
金 融 資 產		可轉換公司債 贖 回 權	備 供 出 售 權 益 匿 名 組 合 投 資 投 資	合 計	
期初餘額		(\$ 468)	\$ 233,702	\$ 103,767	\$ 337,001
認列於損益					
一已實現		(42)	-	-	(42)
期末餘額		(\$ 510)	\$ 233,702	\$ 103,767	\$ 336,959

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按	備 供 出 售	合 計	
	公 允 價 值 衡 量			
可 轉 換 公 司 債 贖 回 權	權 益 匿 名 組 合 資 產	權 益 匿 名 組 合 資 產	合 計	
期 初 餘 額	\$ -	\$ 252,977	\$ 299,984	\$ 552,961
認 列 於 損 益				
一 已 實 現	630	-	-	630
購 買	-	-	169,072	169,072
期 末 餘 額	\$ 630	\$ 252,977	\$ 469,056	\$ 722,663

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 透過損益按公允價值衡量－可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為波動度。當波動度增加，該等投資公允價值將會增加。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
波 動 度	16.26%	16.20%	26.31%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使贖回權公允價值增加（減少）之金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
波動度			
增加 1%	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
減少 1%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 備供出售金融資產－國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法估算公允價值，採用重大不可觀察輸入值如下，當乘數、特殊風險折價、非上市折價及控制權溢價增加，該等投資公允價值將會增加。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本益比乘數	11.65	11.65	11.87
股價淨值比乘數	1.39	1.39	1.47
特殊風險折價比率	75%	75%	75%
非上市折價比率	90%	90%	90%
控制權溢價比率	100%	100%	100%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本益比乘數			
增加 1%	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 648</u>
減少 1%	<u>(\$ 785)</u>	<u>(\$ 785)</u>	<u>(\$ 647)</u>
股價淨值比乘數			
增加 1%	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 586</u>	<u>(\$ 569)</u>
減少 1%	<u>(\$ 586)</u>	<u>(\$ 586)</u>	<u>\$ 568</u>
特殊風險折價比率			
增加 1%	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>(\$ 1,217)</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>\$ 1,216</u>
非上市折價比率			
增加 1%	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>(\$ 1,217)</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>\$ 1,216</u>
控制權溢價比率			
增加 1%	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>(\$ 1,217)</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>\$ 1,216</u>

- (3) 備供出售金融資產－國外未上市（櫃）權益投資係採用現金流量折現法估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為長期營收成長率加權平均資金成本缺乏市場流通性折價。當加權平均資金成本增加，該等投資公允價值將會減少。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
長期收入成長率	2%	2%	2%
加權資金成本率	10.04%	10.04%	11.78%
流動性折價率	25%	25%	25%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
長期收入成長率			
增加 1%	\$ 178	\$ 178	\$ 220
減少 1%	(\$ 177)	(\$ 177)	(\$ 219)
加權資金成本率			
增加 1%	(\$ 879)	(\$ 879)	\$ 1,307
減少 1%	\$ 902	\$ 902	(\$ 1,276)
流動性折價率			
增加 1%	(\$ 322)	(\$ 322)	\$ 438
減少 1%	\$ 322	\$ 322	(\$ 438)

- (4) 備供出售金融資產－匿名組合投資係採用現金流量折現法估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為加權平均資金成本。當加權平均資金成本增加，該等投資公允價值將會減少

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
加權平均資金成本率	5.19%	5.19%	4.81%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
加權資金平均成本率			
增加 1%	\$ 13,083	\$ 13,083	\$ 1,059
減少 1%	(\$ 12,385)	(\$ 12,385)	(\$ 1,053)

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 25,006	\$ 160,101	\$ 95,025
指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	630
放款及應收款(註1)	2,638,107	1,902,534	3,209,813
備供出售金融資產(註2)	492,047	516,555	881,771
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	510	468	-
以攤銷後成本衡量(註3)	2,470,129	2,398,172	3,384,959

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、無活絡市場之債務工具投資—流動、其他應收款及其他應收款—關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人、一年內到期之長期借款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、持有供交易、權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響，每季財務部向董事會提出報告。衍生金融工具之運用受合併公

司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本及避險期間為考量，主要利用該期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前

淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益 (i)	\$18,080	\$24,607	\$ 157	(\$ 12)	(\$ 125)	(\$ 2,975)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、歐元及日圓計價應收付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 258,933	\$ 107,605	\$ 81,333
—金融負債	375,907	237,448	1,222,447
具現金流量利率風險			
—金融負債	823,187	544,442	773,799

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之稅前淨利將減少／增加 2,058 仟元及 1,934 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市及興櫃股票而產生權益價格暴險。合併公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 4,920 仟元及 8,818 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 年 3 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$1,372,881	\$ 398,800	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.44%	377,696	112,483	326,990	60,482
固定利率工具	1.45%	<u>111,595</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,862,172</u>	<u>\$ 511,283</u>	<u>\$ 326,990</u>	<u>\$ 60,482</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$1,343,807	\$ -	\$ 474,480	\$ -
浮動利率工具	1.56%	150,330	96,907	281,597	94,883
固定利率工具	1.53%	<u>129,860</u>	<u>1,983</u>	<u>5,881</u>	<u>3,639</u>
		<u>\$1,623,997</u>	<u>\$ 98,890</u>	<u>\$ 761,958</u>	<u>\$ 98,522</u>

105 年 3 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 737,927	\$ -	\$ 649,400	\$ -
浮動利率工具	1.46%	145,908	138,320	328,763	212,040
固定利率工具	1.06%	<u>1,222,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,106,282</u>	<u>\$ 138,320</u>	<u>\$ 978,163</u>	<u>\$ 212,040</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,174,654	\$ 922,671	\$ 1,274,243
— 未動用金額	<u>3,715,346</u>	<u>3,800,029</u>	<u>2,135,357</u>
	<u>\$ 4,890,000</u>	<u>\$ 4,722,700</u>	<u>\$ 3,409,600</u>
<u>有擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 24,700	\$ 24,700	\$ 462,412
— 未動用金額	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>507,816</u>
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 970,228</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
和桐化學股份有限公司	具重大影響之投資者
信興工業股份有限公司	實質關係人
黃德倫	實質關係人
美倫投資股份有限公司	實質關係人

(二) 營業交易

帳 列 項 目 名 稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,115</u>

與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

對關係人之放款利率為 1.50%。

(五) 取得不動產、廠房及設備

名 稱	帳 列 項 目	取 得	價 款
		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	運輸設備	<u>\$ 850</u>	<u>\$ -</u>

與關係人間之其他交易，其交易價格係按市場行情議定。

(六) 對關係人借款（帳列其他應付款－關係人及其他非流動負債）

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 25,158</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208</u>

對關係人借款需於一年內償還帳列其他應付款－關係人 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之餘額分別為 126 仟元及 19,024 仟元，屬一年以上之長期借款帳列其他非流動負債 105 年 3 月 31 日之餘額為 6,134 仟元。

對關係人之借款利率為 3.25%。

(七) 主要管理階層獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 12,738	\$ 7,597
退職後福利	750	530
	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 8,127</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷貨之押標金、履約保證金及長期借款之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 825,787	\$ 825,787	\$ 825,787
房屋及建築	84,261	85,343	87,901
機器設備	608,014	614,205	633,349
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產—定期存款	76,333	76,333	81,333
	<u>\$ 1,595,378</u>	<u>\$ 1,602,651</u>	<u>\$ 1,629,353</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣 240,000 仟元、日幣 20,672 仟元、美金 890 仟元及歐元 579 仟元流通在外。

(二) 票據背書保證情形：

本公司開立票據為子公司背書保證之金額明細如下：

	106年3月31日	105年3月31日
益聯實業公司	\$700,000	\$840,000

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度分別為 553,418 仟元及 271,768 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	106年3月31日	105年3月31日
和協工程公司	\$ 3,950	\$ 3,950

上述金額係子公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度均為 3,950 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 3 月 31 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 67,385	30.2800	（美元：新台幣）	\$ 2,040,423
歐 元	494	32.2300	（歐元：新台幣）	15,920
日 幣	94	0.2693	（日幣：新台幣）	25
泰 銖	220	0.8659	（泰銖：新台幣）	191
				<u>\$ 2,056,559</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融</u>				
<u>資產－非流</u>				
<u>動</u>				
日 幣	310,000	0.3087	（日幣：新台幣）	<u>\$ 103,767</u>
<u>採權益法之關</u>				
<u>聯企業及合</u>				
<u>資</u>				
越 南 盾	94,681,638	0.0013	（越南盾：新台幣）	\$ 127,624
人 民 幣	52,024	4.7191	（人民幣：新台幣）	245,507
				<u>\$ 373,131</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	7,649	30.3800	（美元：新台幣）	\$ 232,379
歐 元	8	32.6300	（歐元：新台幣）	250
日 幣	45,800	0.2733	（日幣：新台幣）	12,517
				<u>\$ 245,146</u>

105 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 41,410	32.2000 (美元：新台幣)		\$ 1,333,400
歐 元	382	33.7000 (歐元：新台幣)		12,859
日 幣	159,160	0.2736 (日幣：新台幣)		43,546
				<u>\$ 1,389,805</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融</u>				
<u>資產—非流</u>				
<u>動</u>				
日 幣	310,000	0.3087 (日幣：新台幣)		<u>\$ 95,700</u>
<u>採權益法之關</u>				
<u>聯企業及合</u>				
<u>資</u>				
人 民 幣	52,024	4.5664 (人民幣：新台幣)		\$ 246,561
越 南 盾	91,925,790	0.0014 (越南盾：新台幣)		132,172
				<u>\$ 378,733</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,960	32.3000 (美元：新台幣)		\$ 160,216
日 幣	2,489	0.2776 (日幣：新台幣)		691
				<u>\$ 160,907</u>

105 年 3 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 82,245	32.185 (美元：新台幣)		\$ 2,642,930
歐 元	254	36.310 (歐元：新台幣)		9,238
日 幣	1,050	0.2843 (日幣：新台幣)		299
				<u>\$ 2,652,467</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融</u>				
<u>資產—非流</u>				
<u>動</u>				
日 幣	1,704,962	0.2863 (日幣：新台幣)		<u>\$ 469,056</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>採權益法之關</u>				
<u>聯企業及合</u>				
<u>資</u>				
越 南 盾	\$86,756,909	0.0015 (越南盾：新台幣)		<u>\$ 127,369</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	5,654	32.095 (美元：新台幣)		\$ 182,258
歐 元	283	36.710 (歐元：新台幣)		10,389
日 幣	1,032,832	0.2883 (日幣：新台幣)		<u>297,765</u>
				<u>\$ 490,412</u>

合併公司主要承擔新台幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ <u>92,979</u>)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ <u>58,650</u>)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表一、四～六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門有烷化製造部門及石油樹脂製造部門。烷化製造部門主要係生產烷基苯及壬酚等產品。石油樹脂製造部門主要係生產(氫化)石油樹脂產品。本公司另有未達量化門檻之其他部門，主要係從事於農藥之製造與銷售、石油化學工程之加工製造業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烷 化 製 造	石 油 樹 脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,575,601	\$ 693,474	\$ 87,345	\$ 2,356,420
部門間收入	34,491	179,434	18,268	232,193
部門收入	<u>\$ 1,610,092</u>	<u>\$ 872,908</u>	<u>\$ 105,613</u>	2,588,613
內部沖銷				(232,193)
合併收入				<u>\$ 2,356,420</u>
部門損益	<u>\$ 93,442</u>	<u>\$ 90,690</u>	<u>\$ 5,510</u>	\$ 189,642
採權益法之關聯企業及合 資損益份額				2,466
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 192,108</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烷 化 製 造	石 油 樹 脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,734,512	\$ 592,395	\$ 93,904	\$ 2,420,811
部門間收入	4,731	181,795	29,017	215,543
部門收入	<u>\$ 1,739,243</u>	<u>\$ 774,190</u>	<u>\$ 122,921</u>	2,636,354
內部沖銷				(215,543)
合併收入				<u>\$ 2,420,811</u>
部門損益	<u>\$ 137,578</u>	<u>\$ 127,025</u>	<u>(\$ 17,350)</u>	\$ 247,253
採權益法之關聯企業及合 資損益份額				1,007
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 248,260</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
部 門 資 產			
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 8,036,207	\$ 7,911,661	\$ 7,914,197
石油樹脂製造部門	3,370,221	3,262,435	3,577,874
其他部門	<u>2,443,516</u>	<u>2,330,354</u>	<u>2,616,740</u>
部門資產總額	13,849,944	13,504,450	14,108,811
未分攤之資產	(<u>3,187,644</u>)	(<u>3,165,213</u>)	(<u>3,075,944</u>)
合併資產總額	<u>\$ 10,662,300</u>	<u>\$ 10,339,237</u>	<u>\$ 11,032,867</u>
部 門 負 債			
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ -	\$ -	\$ -
石油樹脂製造部門	-	-	-
其他部門	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門負債總額	-	-	-
未分攤之負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,951,791</u>	<u>\$ 2,849,745</u>	<u>\$ 3,883,206</u>

合併公司部門總負債金額並未提供予營運決策者進行經營決策。

和益化學工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	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	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	和益化學工業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	2	\$ 1,458,101 (註1)	\$ 840,000	\$ 700,000	\$ 553,418	\$ -	9.60%	\$ 3,645,252 (註2)	是	否	否	
1	和協工程股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	4	95,112 (註3)	3,950	3,950	3,950	-	0.83%	237,781 (註4)	否	是	否	

註 1：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20%為限，即 $\$7,290,503 \times 20\% = 1,458,101$ 。

註 2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50%為限，即 $\$7,290,503 \times 50\% = \$3,645,252$ 。

註 3：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20%為限，即 $\$475,562 \times 20\% = 95,112$ 。

註 4：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50%為限，即 $\$475,562 \times 50\% = \$237,781$ 。

和益化學工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				未	備 註
				股 數	帳 面 金 額	持股比例(%)	市 價	價	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	4,927,717.00	\$ 96,656	19.74%	\$ 96,656		
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	備供出售金融資產－非流動	-	103,767	-	103,767		
和益化工	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	3,458,939.00	37,806	0.54%	37,806		
和益化工	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	8,000,000.00	80,000	16.64%	80,000		註 1
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-		註 1
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	70,000.00	-	1.06%	-		註 1
聯超實業	永豐貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,448,435.70	20,000	-	20,000		
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	2,246,861.00	24,559	0.35%	24,559		
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產－流動	4,199,480.00	67,168	-	67,168		
大勝化工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產－流動	1,747,846.00	25,045	-	25,045		
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	88,345.00	137,046	6.10%	137,046		
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	172,604.00	-	0.03%	-		註 1
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	892.00	-	-	-		註 1
永耀能源	未來資產所羅門貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	400,300.95	5,006	-	5,006		

註 1：因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

和益化學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20%以上明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（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	
和益化工 聯超實業	聯超實業 和益化工	子公司 母公司	加工收入 加工費	\$ 172,090 (172,090)	7.30% 30.77%	1~2 個月 1~2 個月	合約價格 合約價格	1~2 個月 1~2 個月	\$ 61,789 (61,789)	12.28% 48.45%	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	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（％）
0	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	銷貨	\$ 2,393	與一般交易條件相當	0.10%
1	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	租金收入	3,034	與一般交易條件相當	0.13%
2	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	（製）加工費	34,491	合約價格	1.46%
3	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	應付帳款	27,595	與一般交易條件相當	0.25%
4	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	銷貨	3,677	與一般交易條件相當	0.16%
5	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	進貨	8,045	與一般交易條件相當	0.34%
6	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	加工收入	172,090	合約價格	7.30%
7	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應收帳款	61,789	與一般交易條件相當	0.57%
8	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應付帳款	3,560	與一般交易條件相當	0.03%
9	和益化學工業股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	1	其他應收款	19,823	與一般交易條件相當	0.18%
10	和益化學工業股份有限公司	太平洋貯槽股份有限公司	1	租金支出	2,655	與一般交易條件相當	0.11%
11	和益化學工業股份有限公司	太平洋貯槽股份有限公司	1	其他應付款	2,395	與一般交易條件相當	0.02%
12	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	應收帳款	1,266	與一般交易條件相當	0.01%
13	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	銷貨	1,497	與一般交易條件相當	0.06%
14	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	（製）加工費	7,344	合約價格	0.31%
15	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	應付帳款	4,456	與一般交易條件相當	0.19%
16	和協工程股份有限公司	永耀能源股份有限公司	3	預付款項	109,237	與一般交易條件相當	4.64%
17	大勝化學工業股份有限公司	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	3	應收帳款	1,888	與一般交易條件相當	0.08%

註 1：1 代表母公司對子公司、3 代表子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				期	末 期	初 股	數 比 率 (%)	帳 面 金 額			
和益化工	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	\$ 600,531	\$ 600,531	71,883,572	78.19%	\$ 1,210,533	\$ 51,937	\$ 40,128	(註 1)，差額 480 仟元係溢價攤銷數。
和益化工	和協工程股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	470,156	661	(4,620)	(註 2)，差額 5,281 仟元係未實現銷貨毛利。
和益化工	大勝化學工業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	710,805	11,852	11,852	(註 2)
和益化工	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	606,600	606,600	60,660,000	75.83%	531,586	(9,314)	(7,062)	(註 2)
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	47,330	1,489	982	(註 2)，差額 507 仟元係未實現銷貨毛利。
和益化工	Soft Chemical Corp.	越 南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	41,911	7,995	2,240	(註 2)
和益化工	Soft Industry Corp.	越 南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	85,713	2,560	1,280	(註 2)

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				期 末	期 初	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
和益化工	長春和益精細化工(常熟)有限公司	常 熟	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	\$ 237,563	\$ 237,563	-	50.00%	\$ 245,507	(\$ 2,109)	(\$ 1,054)	(註2)
和協工程	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,261,088	1.37%	24,968	51,937	682	(註1)，差額30仟元係溢價攤銷數。
和協工程	永吉能源股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	3,030	303,000	50.00%	4,175	174	87	(註2)
和協工程	永耀能源股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	50	50	5,000	100.00%	2,576	172	172	(註2)
大勝化學	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	18,479	18,479	952,800	1.04%	14,957	51,937	539	(註1)
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里22鄰復興路4號	茶業批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	5,194	307	215	(註2)
大勝化學	永勝能源股份有限公司	臺北市中山區南京東路2段206號14樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100	3,100	310,000	50.00%	4,139	213	106	(註2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				期 末	期 初	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
大勝化學	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	6.25%	\$ 43,817	(\$ 9,314)	(\$ 582)	(註 2)
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	9,043	9,043	2,360	73.75%	3,766	(156)	(115)	(註 2)

註 1：係按被投資公司同期間業經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 3：轉投資間投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值除 Soft Chemical Corp.、Soft Industry Corp. 及長春和益精細化工（常熟）有限公司外，餘業已全數沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	期初自台灣	本期匯出或收回		期末自台灣	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) (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期 已匯回投資收益	備註
				匯出累積 投資金額 (註 2)	匯出	收回	匯出累積 投資金額 (註 2)						
張家港越洋實業有限公司	化工油脂等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	\$ 743,692 (USD 24,520)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 60,994 (USD 2,011)	\$ -	\$ -	\$ 60,994 (USD 2,011)	\$ 5,435 (RMB 1,200)	10.86%	\$ -	\$ 96,656	\$ 82,687	註 3
長春和益精細化工(常熟)有限公司	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	454,950 (15,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	227,475 (7,500 仟美元)	-	-	227,475 (7,500 仟美元)	-	50.00%	(1,054)	245,507	-	

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$288,467 (9,511 仟美元)	\$781,028 (25,751 仟美元)	\$4,374,302

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 106 年 3 月底之即期匯率計算。

註 3：因張家港越洋公司係透過新加坡康華公司所投資，新加坡康華公司為備供出售金融資產，故無採用權益法認列合資企業損益之份額及其他綜合損益份額之情事。