

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107及106年第3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	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~27		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	27~28		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	28~71		六 ~ 三 四
	(七) 關 係 人 交 易	71~72		三 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	73		三 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	73		三 七
	(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	73~76		三 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	76		三 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	76		三 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	76~77		三 九
	(十四) 部 門 資 訊	77~78		四 十

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,272,426 仟元及 2,829,260 仟元，分別占合併資產總額之 28.41%及 26.59%；負債總額分別為新台幣 1,074,009 仟元及 1,019,053 仟元，分別占合併負債總額之 26.78%及 33.71%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 82,360 仟元、

48,359 仟元、156,626 仟元及 107,062 仟元，分別占合併綜合損益總額之(101.27%)、(25.94%)、(35.69%)及(19.30%)。又如合併財務報表附註十六所述，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 794,444 仟元及 840,245 仟元，與其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益（損失）之份額分別為新台幣(9,153)仟元、2,482 仟元、(13,718)仟元及 16,250 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三九揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及被投資公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和益化學工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 11 月 12 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
	現金及約當現金 (附註六)	\$ 295,352	3		\$ 506,484	5		\$ 454,910	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三及七)	52,103	-		85,053	1		315,394	3	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三及十)	-	-		55,179	-		81,205	1	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三及九)	53,100	-		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三及十二)	-	-		38,600	-		22,000	-	
1150	應收票據 (附註三及十三)	175,741	1		146,541	1		177,450	2	
1170	應收帳款淨額 (附註三、十三及二九)	889,906	8		866,722	8		909,455	9	
1180	應收帳款—關係人 (附註三、十三及三五)	63,838	1		5,951	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註三及十三)	63,876	1		56,699	1		46,805	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四及三一)	18	-		18	-		-	-	
130X	存貨淨額 (附註十四)	3,536,378	31		2,746,080	26		2,677,524	25	
1410	預付款項	112,726	1		67,578	1		121,593	1	
1479	其他流動資產	21,599	-		3,076	-		42,811	-	
11XX	流動資產總計	5,264,637	46		4,577,981	43		4,849,147	46	
	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 (附註三及八)	581,919	5		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三及十)	-	-		497,486	5		417,894	4	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三及十一)	-	-		83,933	1		80,000	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十六)	794,444	7		821,947	8		840,245	8	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七、三五及三六)	4,374,554	38		2,722,399	26		2,656,972	25	
1760	投資性不動產淨額 (附註十八及三六)	11,692	-		11,874	-		11,935	-	
1805	商譽 (附註十九)	94,799	1		94,799	1		91,897	1	
1821	無形資產 (附註二十)	4,510	-		2,568	-		2,986	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三一)	118,658	1		95,309	1		81,153	1	
1915	預付工程及設備款 (附註二一)	194,355	2		1,549,772	15		1,532,581	14	
1920	存出保證金 (附註二一)	6,874	-		4,884	-		3,642	-	
1990	其他非流動資產 (附註十三、二一及三六)	72,465	-		72,353	-		72,718	-	
15XX	非流動資產總計	6,254,270	54		5,957,324	57		5,792,023	54	
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,518,907	100		\$ 10,535,305	100		\$ 10,641,170	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二二)	\$ 1,770,318	16		\$ 670,000	6		\$ 349,256	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二四)	522	-		522	-		510	-	
2150	應付票據 (附註二三)	23,543	-		14,008	-		8,804	-	
2170	應付帳款 (附註二三)	730,240	6		323,882	3		285,516	3	
2180	應付帳款—關係人 (附註二三及三五)	-	-		3,698	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註二五)	465,784	4		567,389	6		1,247,105	12	
2230	本期所得稅負債 (附註四及三一)	66,814	1		66,404	1		43,901	1	
2250	負債準備—流動 (附註二六)	20,390	-		23,468	-		41,978	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註二二及三六)	129,173	1		129,341	1		129,385	1	
2320	一年內到期之應付公司債 (附註四、二四及三十)	86,100	1		-	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註二五及二九)	25,935	-		14,781	-		17,983	-	
21XX	流動負債總計	3,318,819	29		1,813,493	17		2,124,438	20	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四、二四及三十)	-	-		120,534	1		120,825	1	
2540	長期借款 (附註二二及三六)	393,249	3		523,075	5		525,004	5	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三一)	201,048	2		169,864	2		169,705	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二七)	97,121	1		110,157	1		82,953	1	
2670	其他非流動負債	237	-		237	-		237	-	
25XX	非流動負債總計	691,655	6		923,867	9		898,724	8	
2XXX	負債總計	4,010,474	35		2,737,360	26		3,023,162	28	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	4,941,591	43		4,909,260	46		4,908,497	46	
3200	資本公積	188,238	2		184,511	2		167,232	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	865,585	8		802,652	8		802,652	8	
3320	特別盈餘公積	251,175	2		251,175	2		251,175	2	
3350	未分配盈餘	729,933	6		1,058,069	10		990,727	9	
3300	保留盈餘總計	1,846,693	16		2,111,896	20		2,044,554	19	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,449)	-		(15,741)	-		(8,954)	-	
3420	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	175,472	1		-	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-		207,812	2		123,541	1	
3400	其他權益總計	152,023	1		192,071	2		114,587	1	
31XX	本公司業主權益總計	7,128,545	62		7,397,738	70		7,234,870	68	
36XX	非控制權益	379,888	3		400,207	4		383,138	4	
3XXX	權益總額	7,508,433	65		7,797,945	74		7,618,008	72	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 11,518,907	100		\$ 10,535,305	100		\$ 10,641,170	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 107 年 11 月 12 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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二九、三五及四十)	\$ 2,410,233	100	\$ 2,036,463	100	\$ 7,670,254	100	\$ 6,555,466	100
5110	營業成本(附註十四、二七及三十)	<u>2,079,226</u>	<u>86</u>	<u>1,644,642</u>	<u>81</u>	<u>6,539,198</u>	<u>85</u>	<u>5,260,751</u>	<u>80</u>
5950	營業毛利	<u>331,007</u>	<u>14</u>	<u>391,821</u>	<u>19</u>	<u>1,131,056</u>	<u>15</u>	<u>1,294,715</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註二七、三十及四十)								
6100	推銷費用	108,712	5	112,820	5	353,917	5	351,562	5
6200	管理費用	63,563	3	65,103	3	189,898	2	187,494	3
6300	研究發展費用	<u>12,288</u>	<u>-</u>	<u>15,612</u>	<u>1</u>	<u>41,111</u>	<u>1</u>	<u>42,092</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>184,563</u>	<u>8</u>	<u>193,535</u>	<u>9</u>	<u>584,926</u>	<u>8</u>	<u>581,148</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>146,444</u>	<u>6</u>	<u>198,286</u>	<u>10</u>	<u>546,130</u>	<u>7</u>	<u>713,567</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註三十及三五)	15,908	1	5,341	-	35,541	1	61,711	1
7020	其他利益及損失(附註三十)	6,527	-	10,286	1	26,361	-	(78,726)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額(附註十六)	(9,153)	-	2,482	-	(13,718)	-	16,250	-
7050	財務成本(附註三十)	(5,404)	-	(1,201)	-	(9,841)	-	(7,439)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,878</u>	<u>1</u>	<u>16,908</u>	<u>1</u>	<u>38,343</u>	<u>1</u>	<u>(8,204)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	154,322	7	215,194	11	584,473	8	705,363	10
7950	所得稅費用(附註四及三一)	<u>39,357</u>	<u>2</u>	<u>38,812</u>	<u>2</u>	<u>135,470</u>	<u>2</u>	<u>138,676</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>114,965</u>	<u>5</u>	<u>176,382</u>	<u>9</u>	<u>449,003</u>	<u>6</u>	<u>566,687</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
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	(14,809)	(1)	-	-	(6,634)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅(附註三一)	<u>2,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310		(12,157)	(1)	-	-	(2,492)	-	-	-
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	38	-	(94)	-	561	-	(1,097)	-
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	-	-	53	-	-	-	(16)	-
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	(26,888)	(1)	12,135	-	(11,497)	-	(13,113)	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅(附註三一)	<u>5,370</u>	<u>-</u>	<u>(2,048)</u>	<u>-</u>	<u>3,250</u>	<u>-</u>	<u>2,401</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	(21,480)	(1)	10,046	-	(7,686)	-	(11,825)	-
		(33,637)	(2)	10,046	-	(10,178)	-	(11,825)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 81,328</u>	<u>3</u>	<u>\$ 186,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 438,825</u>	<u>6</u>	<u>\$ 554,862</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 112,880	5	\$ 166,296	8	\$ 434,409	6	\$ 537,105	8
8620	非控制權益	<u>2,085</u>	<u>-</u>	<u>10,086</u>	<u>1</u>	<u>14,594</u>	<u>-</u>	<u>29,582</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 114,965</u>	<u>5</u>	<u>\$ 176,382</u>	<u>9</u>	<u>\$ 449,003</u>	<u>6</u>	<u>\$ 566,687</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 79,243	3	\$ 176,349	9	\$ 424,003	6	\$ 525,369	8
8720	非控制權益	<u>2,085</u>	<u>-</u>	<u>10,079</u>	<u>-</u>	<u>14,822</u>	<u>-</u>	<u>29,493</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 81,328</u>	<u>3</u>	<u>\$ 186,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 438,825</u>	<u>6</u>	<u>\$ 554,862</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註三二)	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 0.23		\$ 0.34		\$ 0.88		\$ 1.13	
9810	稀 釋	\$ 0.23		\$ 0.33		\$ 0.87		\$ 1.08	

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 107 年 11 月 12 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

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司	其 他 權 益 項 目 (附 註 三 、 八 、 十 及 二 八)											非 控 制 權 益 (附 註 十 五 及 二 八)	權 益 總 額
		股 本 (附 註 二 八) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 二 八)	保 留 盈 餘 (附 註 三 及 二 八) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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 未 實 現 損 益	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 計		
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	444,951	\$ 4,449,513	\$ 284,646	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,250,417	\$ 2,219,371	\$ 2,766	\$ 123,557	\$ -	\$ 126,323	\$ 7,079,853	\$ 7,489,492
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	84,873	-	(84,873)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(711,922)	(711,922)	-	-	-	-	(711,922)	(711,922)
	現金股利	-	-	-	-	-	(796,795)	(711,922)	-	-	-	-	(711,922)	(711,922)
C13	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	資本公積配發股票股利	17,798	177,981	(177,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	537,105	537,105	-	-	-	-	537,105	566,687
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,720)	(16)	-	(11,736)	(11,736)	(11,825)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損益總額	-	-	-	-	-	537,105	537,105	(11,720)	(16)	-	(11,736)	525,369	554,862
I1	可轉換公司債轉換	28,100	281,003	60,567	-	-	-	-	-	-	-	-	341,570	341,570
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,994)	(55,994)
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	490,849	\$ 4,908,497	\$ 167,232	\$ 802,652	\$ 251,175	\$ 990,727	\$ 2,044,554	(\$ 8,954)	\$ 123,541	\$ -	\$ 114,587	\$ 7,234,870	\$ 7,618,008
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	490,926	\$ 4,909,260	\$ 184,511	\$ 802,652	\$ 251,175	\$ 1,058,069	\$ 2,111,896	(\$ 15,741)	\$ 207,812	\$ -	\$ 192,071	\$ 7,397,738	\$ 7,797,945
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	34,532	34,532	-	(207,812)	180,415	(27,397)	7,135	7,135
A5	107 年 1 月 1 日 重編後餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	(15,741)	-	180,415	164,674	7,404,873	7,805,080
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	62,933	-	(62,933)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(736,389)	(736,389)	-	-	-	-	(736,389)	(736,389)
	現金股利	-	-	-	-	-	(799,322)	(736,389)	-	-	-	-	(736,389)	(736,389)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	434,409	434,409	-	-	-	-	434,409	449,003
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,245	2,245	(7,708)	-	(4,943)	(12,651)	(10,406)	(10,178)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損益總額	-	-	-	-	-	436,654	436,654	(7,708)	-	(4,943)	(12,651)	424,003	438,825
I1	可轉換公司債轉換	3,233	32,331	3,727	-	-	-	-	-	-	-	-	36,058	36,058
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,141)	(35,141)
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	494,159	\$ 4,941,591	\$ 188,238	\$ 865,585	\$ 251,175	\$ 729,933	\$ 1,846,693	(\$ 23,449)	\$ -	\$ 175,472	\$ 152,023	\$ 7,128,545	\$ 7,508,433

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 107 年 11 月 12 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 584,473	\$ 705,363
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	145,519	151,207
A20200	攤銷費用	1,936	1,454
A20300	預期信用減損損失	1,018	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(238)	(599)
A20900	財務成本	9,841	7,439
A21200	利息收入	(1,165)	(5,367)
A21300	股利收入	(13,901)	(19,585)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	13,718	(16,250)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,849	8
A22700	處分投資性不動產利益	-	(2,481)
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(235)
A23200	處分子公司損失	-	2,007
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	9,993	(6,142)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	723	(1,440)
A29900	其他收入	-	(16,989)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(154,652)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	88,367	-
A31130	應收票據	(29,200)	(14,855)
A31150	應收帳款	(27,907)	(100,566)
A31160	應收帳款—關係人	(57,887)	-
A31180	其他應收款	(7,148)	27,047
A31200	存 貨	(871,154)	164,526
A31230	預付款項	(45,148)	(43,999)
A31240	其他流動資產	(18,523)	(41,969)
A32130	應付票據	9,535	(192)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	\$ 408,720	(\$ 84,542)
A32160	應付帳款－關係人	(3,698)	-
A32180	其他應付款	(107,048)	(63,633)
A32190	其他應付款－關係人	-	(126)
A32200	負債準備	(827)	15,163
A32230	其他流動負債	8,869	(2,575)
A32240	淨確定福利負債	(13,036)	(18,802)
A33000	營運產生之現金	87,681	479,215
A33100	收取之利息	1,130	5,521
A33200	收取之股利	13,901	19,585
A33300	支付之利息	(13,067)	(2,484)
A33500	支付之所得稅	(119,834)	(220,018)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(30,189)	281,819
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(14,500)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(52,560)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	70,235
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(10,800)
B01800	取得關聯企業及合資	-	(460,950)
B01900	處分子公司之淨現金流出	-	(911)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(260,009)	(82,970)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,432	719
B03800	存出保證金減少(增加)	(1,984)	495
B04500	購置無形資產	(1,300)	(3,727)
B05500	處分投資性不動產價款	-	4,079
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(112)	4,789
B07200	預付工程及設備款增加	(116,196)	(148,292)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(388,669)	(679,893)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	1,100,318	(81,744)
C01600	舉借長期借款	-	205,650
C01700	償還長期借款	(129,994)	(66,063)
C03000	存入保證金增加	34	-
C04500	發放現金股利	(730,432)	-
C05800	非控制權益變動	(35,141)	(53,829)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	204,785	4,014

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	\$ 2,941	\$ 1,478
EEEE	現金及約當現金淨減少	(211,132)	(392,582)
E00100	期初現金及約當現金餘額	506,484	847,492
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 295,352	\$ 454,910

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 107 年 11 月 12 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」)設立於民國 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 107 年 11 月 12 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 506,484	\$ 506,484	(4)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	581,419	588,554	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	55,179	55,179	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	38,600	38,600	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,075,913	1,075,913	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,884	4,884	(4)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	71,500	71,500	(4)

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)			107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 影 響 數		107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	重 分 類	再 衡 量			影 響 數	影 響 數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	\$ 55,179	\$ -	\$ 55,179	\$ 179	(\$ 179)	(2)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	581,419	-					
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-	7,135	588,554	34,353	(27,218)	(1)	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	581,419	7,135					
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,697,381	-	1,697,381	-	-	(3)、(4)	
合 計	\$ -	\$ 2,333,979	\$ 7,135	\$ 2,341,114	\$ 34,532	(\$ 27,397)		

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 207,633 仟元重分類為其他權益—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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—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分別調整增加 7,135 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 34,353 仟元，保留盈餘調整增加 34,353 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 179 仟元，保留盈餘調整增加 179 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金與其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

107 年適用前述修正無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之

決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 150 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉

換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自化學產品之銷售。由於化學產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品之預收款項，於產品所有權移轉前係認列為合約負債。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品加工及發電服務，係於勞務提供時予以認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

C.收入金額能可靠衡量；

D.與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品加工及發電服務，係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除下列說明外，餘與 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷 (適用於 107 年)

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十三。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,535	\$ 1,536	\$ 1,540
銀行支票及活期存款	293,817	445,528	390,450
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	59,420	62,920
	<u>\$ 295,352</u>	<u>\$ 506,484</u>	<u>\$ 454,910</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 85,053	\$ 315,394
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 52,103	\$ -	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－可轉換公司債贖 回權	\$ 522	\$ 522	\$ 510

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	
三信商業銀行股份有限公司普通股	\$ 85,819
雲豹能源科技股份有限公司普通股	72,854
中日合成化學股份有限公司普通股	248,958
小計	<u>407,631</u>
國外投資	
未上市(櫃)股票	
新加坡康華實業股份有限公司普通股	89,595
匿名組合投資	
日本電廠	84,693
小計	<u>174,288</u>
	<u>\$ 581,919</u>

合併公司依中長期策略目的投資三信商業銀行股份有限公司、雲豹能源科技股份有限公司、中日合成化學股份有限公司、新加坡康華實業股份有限公司之股票及日本電廠，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合

損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 107 年 9 月底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。產生之評價損失 6,634 仟元調整至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（帳列其他權益項下）。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)

\$ 53,100

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之

債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

106年9月30日

流 動

國內投資

基金受益憑證

\$ 55,179

\$ 81,205

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）股票

\$ 326,470

\$ 217,471

國外投資

未上市（櫃）股票

85,099

96,656

匿名組合投資

85,917

103,767

小 計

171,016

200,423

\$ 497,486

\$ 417,894

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 12 月 31 日止已投入日幣 310,000 仟元，約新台幣 95,700 仟元，帳列於權益投資工具。

合併公司之備供出售金融資產－非流動之未上市（櫃）股票於 106 年 12 月 31 日之公允價值為：

	公 允 價 值
新加坡康華實業股份有限公司	\$ 85,099
日本電廠	85,917
三信商業銀行股份有限公司	82,819
中日合成化學股份有限公司	243,651

備供出售金融資產－非流動之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 106 年底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 83,933</u>	<u>\$ 80,000</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 83,933</u>	<u>\$ 80,000</u>

合併公司所持有之順聚化學股份有限公司、美商高陵科技股份有限公司、慶豐商銀股份有限公司及東元奈米應材股份有限公司之股票投資，管理階層預期未來經濟效益甚低，已全數認列減損損失共 34,353 仟元。

本公司原持有雲豹能源科技股份有限公司 8,000 仟股，持股比例為 16.64%，於 106 年 11 月參與該公司現金增資，共計取得 393 仟股，交易總金額為 3,933 仟元，因未按持股比例增資，持股比例由 16.64% 下降為 12.42%。

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。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 38,600</u>	<u>\$ 22,000</u>

十三、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 175,741</u>	<u>\$ 146,541</u>	<u>\$ 177,450</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 892,068	\$ 867,866	\$ 909,455
減：備抵損失	<u>2,162</u>	<u>1,144</u>	<u>-</u>
	889,906	866,722	909,455
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－關係人	<u>63,838</u>	<u>5,951</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 953,744</u>	<u>\$ 872,673</u>	<u>\$ 909,455</u>
<u>其他應收款</u>			
非關係人	<u>\$ 63,876</u>	<u>\$ 56,699</u>	<u>\$ 46,805</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
非關係人	\$ -	\$ -	\$ 2,770
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,770)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對客戶之授信期間約為 1 個月至 5 個月。應收款項之減損評估係依據個別評估、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。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶基本資料，實地拜訪及勘察該客戶，將搜集資料整理評估後，決定授信額度。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其

考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率		0.23%		2.33%		
總帳面金額	\$	955,563		\$ 343	\$	955,906
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(	<u>2,154</u>)	(	<u>8</u>)	(	<u>2,162</u>)
攤銷後成本	\$	<u>953,409</u>		\$ <u>335</u>	\$	<u>953,744</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 1,144
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	1,144
加：本期提列預期信用減損損失	<u>1,018</u>
期末餘額	<u>\$ 2,162</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，係依據個別評估、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（包含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0 至 30 天	\$ 506,814	\$ 596,037
31 至 60 天	236,520	229,097
61 至 90 天	116,271	80,359
91 至 150 天	14,212	3,903
151 天以上	-	59
合 計	<u>\$ 873,817</u>	<u>\$ 909,455</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 9 月 30 日之逾期帳齡，經評估無減損之虞。

十四、存貨淨額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 料	\$ 1,657,573	\$ 1,232,712	\$ 1,053,700
物 料	374,095	381,366	320,286
在 製 品	94,379	107,796	109,022
製 成 品	1,403,182	1,019,884	1,187,224
商 品	7,149	4,322	7,292
	<u>\$ 3,536,378</u>	<u>\$ 2,746,080</u>	<u>\$ 2,677,524</u>

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,387 仟元及 9,993 仟元。

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,071 仟元及 6,142 仟元。存貨淨變現價值回升主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致。

十五、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
和益化學工業股份有限公司（和益化工）	和協工程股份有限公司（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%	

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
和益化工	聯超實業股份有限公司(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%	
大勝化學工業股份有限公司(大勝化工)			1.04%	1.04%	1.04%	
和益化工	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%	
和益化工	益聯實業股份有限公司(益聯實業)	糖類及調味品製造等業務。	75.70%	75.70%	75.83%	2
大勝化工			8.12%	8.12%	6.25%	3
聯超實業			2.04%	2.04%	-	4
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司(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%	
和益化工	德菲雅股份有限公司(德菲雅)	食品買賣及烘焙等業務。	100.00%	-	-	1
大勝化工	永勝能源股份有限公司(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%	5
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A. (TCDG)	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	73.75%	73.75%	73.75%	
和協工程	永吉能源股份有限公司(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%	6
和協工程	永耀能源股份有限公司(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%	7

備 註：

1. 本公司於 107 年 3 月 1 日設立德菲雅，投入資本額 3,000 仟元，持股比例為 100%。
2. 本公司於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資乙案，共計取得 22,614 仟股，交易總金額為 226,140 仟元，本公司係未按持股比例認購，致持股比例產生變動，由 75.83% 下降為 75.70%。故於 106 年度調整增加資本公積 173 仟元。
3. 大勝化工於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資乙案，共計取得 3,929 仟股，交易總金額為 39,287 仟元，大勝化工係未按持股比

例認購，致持股比例產生變動，由 6.25% 上升為 8.12%。故於 106 年度調整減少未分配盈餘 2,659 仟元。

4. 聯超實業於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資案，共計取得 2,241 仟股，交易總金額為 22,412 仟元，持股比例為 2.04%。
5. 大勝化工對永勝能源之持股為 50%，其餘 50% 之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷大勝化工具主導永勝能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。
6. 和協工程於 107 年 8 月參與永吉能源現金增資乙案，共計取得 85 仟股，交易總金額為 848 仟元，持股比例維持為 50%，其餘 50% 之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷和協工程具主導永吉能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。
7. 和協工程於 107 年 7 月參與永耀能源現金增資乙案，共計取得 9,495 仟股，交易總金額為 94,950 仟元，持股比例維持為 100%。

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：

	107年9月30日	106年9月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 3,272,426</u>	<u>\$ 2,829,260</u>
占合併資產總額百分比	<u>28.41%</u>	<u>26.59%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 1,074,009</u>	<u>\$ 1,019,053</u>
占合併負債總額百分比	<u>26.78%</u>	<u>33.71%</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
未經會計師核閱之綜合 損失總額	<u>\$ 82,360</u>	<u>\$ 48,359</u>	<u>\$ 156,626</u>	<u>\$ 107,062</u>
佔合併綜合損益總額 百分比	(<u>101.27%</u>)	(<u>25.94%</u>)	(<u>35.69%</u>)	(<u>19.30%</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		
		107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
聯超實業	台灣屏東	19.40%	19.40%	19.40%
益聯實業	台灣台中	14.14%	14.14%	17.92%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	權 益	益
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日			
聯超實業	\$ 24,390	\$ 35,990	\$ 243,986	\$ 255,070	\$ 252,603
益聯實業	(10,295)	(6,740)	124,760	135,055	120,596
合 計	\$ 14,095	\$ 29,250	\$ 368,746	\$ 390,125	\$ 373,199

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 992,358	\$ 1,105,354	\$ 1,350,635
非流動資產	797,403	686,757	626,120
流動負債	(514,383)	(458,550)	(679,830)
非流動負債	(28,752)	(29,810)	(5,891)
權 益	\$ 1,246,626	\$ 1,303,751	\$ 1,291,034

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,002,640	\$ 1,048,681	\$ 1,038,431
非控制權益	243,986	255,070	252,603
	\$ 1,246,626	\$ 1,303,751	\$ 1,291,034

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 744,798	\$ 658,772	\$ 2,170,025	\$ 2,021,044
繼續營業單位本期淨利	\$ 36,808	\$ 63,344	\$ 125,692	\$ 175,522
綜合損益總額	\$ 36,808	\$ 63,344	\$ 126,750	\$ 175,522

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 29,665	\$ 51,053	\$ 101,302	\$ 139,532
非控制權益	7,143	12,291	24,390	35,990
	\$ 36,808	\$ 63,344	\$ 125,692	\$ 175,522

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 29,665	\$ 51,053	\$ 102,155	\$ 139,532
非控制權益	7,143	12,291	24,595	35,990
	\$ 36,808	\$ 63,344	\$ 126,750	\$ 175,522

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	\$ 125,897	(\$ 33,609)	\$ 164,784	(\$ 45,911)
投資活動	(50,500)	(6,605)	(127,628)	(24,161)
籌資活動	(38,874)	-	(123,874)	85,000
淨現金流入(出)	<u>\$ 36,523</u>	<u>(\$ 40,214)</u>	<u>(\$ 86,718)</u>	<u>\$ 14,928</u>
支付予非控制權益之 股利	<u>\$ 35,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,679</u>	<u>\$ -</u>

益 聯 實 業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 82,793	\$ 103,119	\$ 26,295
非流動資產	1,571,196	1,503,766	1,494,344
流動負債	(396,130)	(150,985)	(346,909)
非流動負債	(375,658)	(500,902)	(500,948)
權益	<u>\$ 882,201</u>	<u>\$ 954,998</u>	<u>\$ 672,782</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 757,441	\$ 819,943	\$ 552,186
非控制權益	<u>124,760</u>	<u>135,055</u>	<u>120,596</u>
	<u>\$ 882,201</u>	<u>\$ 954,998</u>	<u>\$ 672,782</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ 36,334</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 72,796</u>	<u>\$ 37,601</u>
綜合損失總額	<u>\$ 36,334</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 72,796</u>	<u>\$ 37,601</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	\$ 31,195	\$ 11,747	\$ 62,501	\$ 30,861
非控制權益	<u>5,139</u>	<u>2,566</u>	<u>10,295</u>	<u>6,740</u>
	<u>\$ 36,334</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 72,796</u>	<u>\$ 37,601</u>

綜合損失總額歸屬於：

本公司業主	\$ 31,195	\$ 11,747	\$ 62,501	\$ 30,861
非控制權益	<u>5,139</u>	<u>2,566</u>	<u>10,295</u>	<u>6,740</u>
	<u>\$ 36,334</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 72,796</u>	<u>\$ 37,601</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 34,047)	(\$ 17,745)	(\$ 93,170)	(\$ 42,762)
投資活動	(49,816)	(60,004)	(23,827)	(143,435)
籌資活動	<u>79,997</u>	<u>77,810</u>	<u>104,971</u>	<u>182,060</u>
淨現金流入(出)	(\$ <u>3,866</u>)	\$ <u>61</u>	(\$ <u>12,026</u>)	(\$ <u>4,137</u>)
支付予非控制權益之 股利	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

十六、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業	\$ 59,327	\$ 60,376	\$ 61,243
投資合資	<u>735,117</u>	<u>761,571</u>	<u>779,002</u>
	\$ <u>794,444</u>	\$ <u>821,947</u>	\$ <u>840,245</u>

(一) 投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業	\$ <u>59,327</u>	\$ <u>60,376</u>	\$ <u>61,243</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	\$ 367	(\$ 476)	\$ 1,483	\$ 16,709
其他綜合損益	(<u>1,051</u>)	<u>2,197</u>	(<u>243</u>)	(<u>4,302</u>)
綜合損益總額	(\$ <u>684</u>)	\$ <u>1,721</u>	\$ <u>1,240</u>	\$ <u>12,407</u>

本公司原與國內三位股東共同出資持有 Soft Chemical Corporation (SCC) 42.03%，按原始出資額比例，本公司約佔 28.02%，惟因本公司於 106 年 2 月決議收購其他三位股東之股權，以 9,000 仟元取得，持股比例上升至 42.03%，取得該公司所產生之廉價購買利益為 11,523 仟元。

(二) 投資合資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大之合資			
長春和益精細化工			
(常熟)有限公司			
(長春和益)	\$ 645,524	\$ 674,641	\$ 692,983
個別不重大之合資	<u>89,593</u>	<u>86,930</u>	<u>86,019</u>
	<u>\$ 735,117</u>	<u>\$ 761,571</u>	<u>\$ 779,002</u>

1. 具重大性之合資

	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
公 司 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
長春和益	50%	50%	50%

合併公司對上述合資皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 712,644	\$ 821,767	\$ 1,061,928
非流動資產	680,739	553,111	366,841
流動負債	(<u>102,336</u>)	(<u>25,596</u>)	(<u>42,803</u>)
權 益	<u>\$ 1,291,047</u>	<u>\$ 1,349,282</u>	<u>\$ 1,385,966</u>
合併公司持股比例	50%	50%	50%
投資帳面金額	<u>\$ 645,524</u>	<u>\$ 674,641</u>	<u>\$ 692,983</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期淨利(損)	(\$ 19,477)	\$ 5,126	(\$ 36,433)	(\$ 4,845)
其他綜合損益	(<u>48,579</u>)	<u>21,008</u>	(<u>21,802</u>)	(<u>7,154</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 68,056</u>)	<u>\$ 26,134</u>	(<u>\$ 58,235</u>)	(<u>\$ 11,999</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，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，實收資本額為 45,000 仟美元，本公司於設立時投入 7,500 仟美元，約新台幣 237,562 仟元，另依約定於 106 年 6 月投入尾款 15,000 仟美元，約新台幣 451,950 仟元，共計 689,512 仟元，取得 50% 股權。

2. 個別不重大之合資彙總資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之 份額				
本期淨利	\$ 219	\$ 395	\$ 3,016	\$ 1,964
其他綜合 損益	(1,547)	(567)	(353)	(5,706)
綜合損益 總額	(\$ 1,328)	(\$ 172)	\$ 2,663	(\$ 3,742)

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

107年及106年1月1日至9月30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。

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
應 本								
106年1月1日餘額	\$ 900,186	\$ 352,928	\$ 4,931,308	\$ 75,463	\$ 966	\$ 287,339	\$ 59,046	\$ 6,607,236
增 添	-	1,947	19,386	4,643	-	15,484	41,510	82,970
處 分	-	(2,215)	(7,733)	(4,192)	(966)	(3,818)	-	(18,924)
重 分 類	-	-	7,523	-	-	93	11,338	18,954
淨兌換差額	-	-	-	(39)	-	-	-	(39)
106年9月30日餘額	\$ 900,186	\$ 352,660	\$ 4,950,484	\$ 75,875	\$ -	\$ 299,098	\$ 111,894	\$ 6,690,197
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 187,252	\$ 3,455,944	\$ 60,163	\$ 775	\$ 192,894	\$ -	\$ 3,897,028
折舊費用	-	7,578	128,781	2,935	30	11,676	-	151,000
處 分	-	(668)	(7,434)	(3,765)	(805)	(2,127)	-	(14,799)
淨兌換差額	-	-	(2)	(2)	-	-	-	(4)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 194,162	\$ 3,577,289	\$ 59,331	\$ -	\$ 202,443	\$ -	\$ 4,033,225
106年9月30日淨額	\$ 900,186	\$ 158,498	\$ 1,373,195	\$ 16,544	\$ -	\$ 96,655	\$ 111,894	\$ 2,656,972
應 本								
107年1月1日餘額	\$ 900,186	\$ 353,425	\$ 5,020,201	\$ 76,895	\$ -	\$ 303,810	\$ 136,167	\$ 6,790,684
增 添	-	4,058	91,176	5,180	-	13,043	146,552	260,009
處 分	-	(355)	(43,050)	(849)	-	(9,763)	(6)	(54,023)
重 分 類	-	787,921	820,849	-	-	2,263	(66,179)	1,544,854
淨兌換差額	-	-	(65)	(26)	-	-	-	(91)
107年9月30日餘額	\$ 900,186	\$ 1,145,049	\$ 5,889,111	\$ 81,200	\$ -	\$ 309,353	\$ 216,534	\$ 8,541,433
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 196,503	\$ 3,606,563	\$ 59,057	\$ -	\$ 206,162	\$ -	\$ 4,068,285
折舊費用	-	9,640	121,219	2,834	-	11,644	-	145,337
處 分	-	(329)	(40,720)	(762)	-	(4,931)	-	(46,742)
淨兌換差額	-	-	(1)	(1)	-	-	-	(1)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 205,814	\$ 3,687,062	\$ 61,128	\$ -	\$ 212,875	\$ -	\$ 4,166,879
107年1月1日淨額	\$ 900,186	\$ 156,922	\$ 1,413,638	\$ 17,838	\$ -	\$ 97,648	\$ 136,167	\$ 2,722,399
107年9月30日淨額	\$ 900,186	\$ 939,235	\$ 2,202,049	\$ 20,072	\$ -	\$ 96,478	\$ 216,534	\$ 4,374,554

子公司大勝化工 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。

子公司大勝化工 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。

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
其他設備	2 至 30 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十八、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 11,692</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 11,935</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

子公司大勝化工於 106 年 8 月出售投資性不動產予非關係人，出售價款為 4,079 仟元，出售標的之帳面價值為 1,598 仟元，相關出售利益為 2,481 仟元，已完成產權移轉，相關款項業已收訖。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地及建築物	<u>\$ 69,649</u>	<u>\$ 57,885</u>	<u>\$ 38,721</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，請參閱附註三六。

十九、商 譽

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
氫化樹脂部門	\$ 91,897	\$ 91,897	\$ 91,897
其他部門	<u>2,902</u>	<u>2,902</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</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。

二十、無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 1,365	\$ 2,550	\$ 2,959
其 他	<u>3,145</u>	<u>18</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 2,986</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 7 年耐用年數計提。

二一、其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付工程及設備款	<u>\$ 194,354</u>	<u>\$ 1,549,772</u>	<u>\$ 1,532,581</u>
存出保證金	<u>\$ 6,874</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 3,642</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款(附註三六)	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 71,500
人壽保險現金解約價值	853	853	1,174
其他	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 72,465</u>	<u>\$ 72,353</u>	<u>\$ 72,718</u>

子公司益聯實業因應營業之需於 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，已於 107 年第 3 季取得固定污染源之操作許可證及廢污水排放許可證，正式運轉生產，相關預付工程及設備款亦於 107 年第 3 季轉入不動產、廠房及設備。

子公司聯超實業為擴充及改善產線以增加產能，於 106 年下半年開始擴建工程及增添設備，截至 107 年 9 月 30 日止已投入 161,289 仟元，預計於 107 年第 4 季完工。

二、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 1,770,318</u>	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 349,256</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 0.82%~3.61%、0.81%~0.87%及 0.86%~2.65%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 503,232	\$ 630,440	\$ 5,356
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>19,190</u>	<u>21,976</u>	<u>649,033</u>
	522,422	652,416	654,389
減：一年內到期部分	(<u>129,173</u>)	(<u>129,341</u>)	(<u>129,385</u>)
	<u>\$ 393,249</u>	<u>\$ 523,075</u>	<u>\$ 525,004</u>
有效年利率	<u>1.62%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>

上述擔保借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註三六）。

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日之長期借款之餘額，係以按月攤還及按季攤還方式清償，到期期間為111年7月至117年8月。

二三、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 23,543	\$ 14,008	\$ 8,804
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 730,240	\$ 323,882	\$ 285,516
關係人	-	3,698	-
	<u>\$ 730,240</u>	<u>\$ 327,580</u>	<u>\$ 285,516</u>

二四、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 86,100	\$ 120,534	\$ 120,825
減：列為一年內到期部分	(86,100)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,534</u>	<u>\$ 120,825</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新台幣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（自107年8月31日起轉換價格調整為新台幣10.90元）。

	107年9月30日
發行價款	\$ 635,137
以有效利率計算之利息	64,163
應付公司債轉換為普通股	(613,200)
金融商品評價損失	<u>522</u>
107 年 9 月 30 日負債組成部分（分別帳列應付公司債 86,100 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動 522 仟元）	<u>\$ 86,622</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，已有面額 613,200 仟元之公司債轉換為本公司普通股 46,428 仟股。

二五、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 197,482	\$ 345,204	\$ 226,630
應付利息	659	553	442
應付勞務費	1,389	3,781	767
其他應付費用	168,271	140,468	167,886
應付設備款	46,776	58,753	54,303
應付股利	6,267	-	765,441
其 他	<u>44,940</u>	<u>18,630</u>	<u>31,636</u>
	<u>\$ 465,784</u>	<u>\$ 567,389</u>	<u>\$ 1,247,105</u>
其他負債			
合約負債	\$ 8,214	\$ -	\$ -
預收款項	-	12,207	14,093
退款負債	15,193	-	-
其 他	<u>2,528</u>	<u>2,574</u>	<u>3,890</u>
	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 17,983</u>

二六、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
員工福利(一)	\$ 20,390	\$ 21,217	\$ 24,052
銷貨退回及折讓(二)	<u>-</u>	<u>2,251</u>	<u>17,926</u>
	<u>\$ 20,390</u>	<u>\$ 23,468</u>	<u>\$ 41,978</u>

(一) 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，於相關員工享有既得權利時認列當期損益，並於次期員工實際休假時沖減之。

- (二) 106 年相關之產品退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二七、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為 1,112 仟元、811 仟元、3,065 仟元及 3,177 仟元。

二八、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數（仟股）	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>494,159</u>	<u>490,926</u>	<u>490,849</u>
已發行股本	<u>\$ 4,941,591</u>	<u>\$ 4,909,260</u>	<u>\$ 4,908,497</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二四應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 131,683	\$ 125,088	\$ 107,911
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	8,198	8,198	8,025
受贈資產	124	124	124
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	32,788	32,788	32,788
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>6,820</u>	<u>9,688</u>	<u>9,759</u>
	<u>\$ 188,238</u>	<u>\$ 184,511</u>	<u>\$ 167,232</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註三十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司得依整體資本預算規劃，分派 40% 至 60% 股票股利以保留所需資金，餘額以現金股利方式分派。如當年度未有較大之資本預算規劃或需充實營運資金時得全部以現金股利分派之。換言之，如當年度有擴充建廠計畫需大量資金時，得全部以股票股利分派之。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 62,933	\$ 84,873		
現金股利	736,389	711,922	\$ 1.50	\$ 1.60

另本公司股東常會於 106 年 6 月 16 日決議以資本公積 177,981 仟元轉增資。

(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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 15,741)	\$ 2,766
稅率變動	1,058	-
當期產生		
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌 換差額	432	(836)
採用權益法之關聯企 業及合資之換算差 額之份額	(9,198)	(10,884)
本期其他綜合損益	(7,708)	(11,720)
期末餘額	(\$ 23,449)	(\$ 8,954)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,557
當期產生	
未實現損益	219
重分類調整	
處分備供出售金融資產	(235)
本期其他綜合損益	(16)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 123,541
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 207,812
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(207,812)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -

3. 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

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	180,415
期初餘額 (IFRS 9)	180,415
稅率變動	525

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日
當期產生	
未實現損益	
權益工具	(\$ 5,468)
本期其他綜合損益	(4,943)
期末餘額	<u>\$ 175,472</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 400,207	\$ 409,639
本期淨利	14,594	29,582
本期其他綜合損益		
稅率變動	205	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	23	(89)
處分子公司所減少之非控制 權益(附註三三)	-	(2,165)
對子公司所有權權益變動	849	-
子公司分配現金股利予非控 制權益	(35,990)	(53,829)
期末餘額	<u>\$ 379,888</u>	<u>\$ 383,138</u>

二九、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,403,729	\$ 2,029,734	\$ 7,652,928	\$ 6,540,044
勞務收入	2,353	1,656	5,579	4,058
發電收入	<u>4,151</u>	<u>5,073</u>	<u>11,747</u>	<u>11,364</u>
	<u>2,410,233</u>	<u>2,036,463</u>	<u>7,670,254</u>	<u>6,555,466</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據（附註十三）	<u>\$175,741</u>
應收帳款（附註十三）	<u>\$889,906</u>
應收帳款－關係人 （附註十三）	<u>\$ 63,838</u>
合約負債（帳列於其他流動負債項下） 商品銷售	<u>\$ 8,214</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

三十、淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
－投資性不動 產	\$ 372	\$ 354	\$ 1,080	\$ 1,062
利息收入				
銀行存款	324	793	1,155	5,367
其 他	10	-	10	-
股利收入				
備供出售金融資產	-	-	-	19,585
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	1,935	-	13,901	-
其 他	<u>13,267</u>	<u>4,194</u>	<u>19,395</u>	<u>35,697</u>
	<u>\$ 15,908</u>	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 35,541</u>	<u>\$ 61,711</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分金融資產損益				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 235
金融資產損益				
持有供交易之金融 資產	-	395	-	599
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	78	-	238	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 110)	(\$ 1)	(\$ 1,849)	(\$ 8)
處分子公司損失	-	-	-	(2,007)
處分投資性不動產利益	-	2,481	-	2,481
淨外幣兌換利益(損失)	6,989	5,692	28,431	(81,924)
其 他	(430)	1,695	(459)	1,898
	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ 26,361</u>	<u>(\$ 78,726)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 4,889	\$ 552	\$ 8,217	\$ 2,535
可轉換公司債 (附註二四)	515	649	1,624	4,904
	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 9,841</u>	<u>\$ 7,439</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ 8,456</u>
利息資本化利率	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>

(四) 折舊與攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 53,346	\$ 48,501	\$ 145,337	\$ 151,000
投資性不動產	61	64	182	207
無形資產	725	567	1,936	1,454
合 計	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 49,132</u>	<u>\$ 147,455</u>	<u>\$ 152,661</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,267	\$ 45,336	\$ 138,578	\$ 139,324
營業費用	2,140	3,229	6,941	11,883
	<u>\$ 53,407</u>	<u>\$ 48,565</u>	<u>\$ 145,519</u>	<u>\$ 151,207</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	\$ 549	\$ 443	\$ 1,451	\$ 1,110
營業費用	176	124	485	344
	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 1,454</u>

(五) 員工福利費用

107年7月1日至9月30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	\$ 117,335	\$ 57,615	\$ 174,950
勞健保費用	7,745	2,850	10,595
退休金費用	<u>4,202</u>	<u>1,592</u>	<u>5,794</u>
	<u>\$ 129,282</u>	<u>\$ 62,057</u>	<u>\$ 191,339</u>

106年7月1日至9月30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	\$ 129,048	\$ 65,725	\$ 194,773
勞健保費用	7,429	2,663	10,092
退休金費用	<u>3,729</u>	<u>1,564</u>	<u>5,293</u>
	<u>\$ 140,206</u>	<u>\$ 69,952</u>	<u>\$ 210,158</u>

107年1月1日至9月30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	\$ 335,893	\$ 183,317	\$ 519,210
勞健保費用	20,566	8,112	28,678
退休金費用	<u>12,241</u>	<u>4,940</u>	<u>17,181</u>
	<u>\$ 368,700</u>	<u>\$ 196,369</u>	<u>\$ 565,069</u>

106年1月1日至9月30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	\$ 333,780	\$ 183,694	\$ 517,474
勞健保費用	19,569	7,365	26,934
退休金費用	<u>11,628</u>	<u>4,643</u>	<u>16,271</u>
	<u>\$ 364,977</u>	<u>\$ 195,702</u>	<u>\$ 560,679</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 13,633</u>	<u>\$ 16,498</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 13,633</u>	<u>\$ 16,498</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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	19,297	\$	26,096
董事酬勞		19,297		26,096

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 13,011</u>	<u>\$ 64,367</u>	<u>\$ 45,273</u>
外幣兌換損失總額	<u>(6,567)</u>	<u>(7,319)</u>	<u>(35,936)</u>	<u>(127,197)</u>
淨益（損）	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 28,431</u>	<u>(\$ 81,924)</u>

三一、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
本期產生者	\$ 43,557	\$ 40,463	\$ 134,344	\$ 119,474
未分配盈餘加徵	-	-	2,516	7,808
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>460</u>	<u>(16,617)</u>	<u>1,053</u>
	<u>43,557</u>	<u>40,923</u>	<u>120,243</u>	<u>128,335</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(4,200)	(2,111)	(1,963)	10,341
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,190</u>	<u>-</u>
	<u>(4,200)</u>	<u>(2,111)</u>	<u>15,227</u>	<u>10,341</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 39,357</u>	<u>\$ 38,812</u>	<u>\$ 135,470</u>	<u>\$ 138,676</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 4,033)	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構換算	(5,370)	2,048	(2,192)	(2,401)
— 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	<u>(2,652)</u>	<u>-</u>	<u>(1,167)</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 8,022)</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>(\$ 7,392)</u>	<u>(\$ 2,401)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

聯超實業、大勝化工、和協工程、益聯實業、永吉能源、永勝能源及永耀能源截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三二、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.23	\$ 0.34	\$ 0.88	\$ 1.13
稀釋每股盈餘	\$ 0.23	\$ 0.33	\$ 0.87	\$ 1.08

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 112,880	\$ 166,296	\$ 434,409	\$ 537,105
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
可轉換公司債	412	539	1,299	4,036
	<u>\$ 113,292</u>	<u>\$ 166,835</u>	<u>\$ 435,708</u>	<u>\$ 541,141</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	492,327	489,829	491,807	474,025
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	766	275	1,075	1,343
可轉換公司債	<u>9,795</u>	<u>11,557</u>	<u>10,315</u>	<u>27,350</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>502,888</u>	<u>501,661</u>	<u>503,197</u>	<u>502,718</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。於次年度股東會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。

三三、處分子公司

合併公司原持有梨山高有限公司 70%之股權，於 106 年 6 月 1 日簽訂處分梨山高有限公司之協議，於 106 年 6 月 19 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	梨山高有限公司
流動資產	
現金	\$ 3,955
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,398
流動負債	
其他應付款	(137)
處分之淨資產	<u>\$ 7,216</u>

(二) 處分子公司之損失

	梨山高有限公司
收取之對價	\$ 3,044
處分之淨資產	(7,216)
非控制權益	<u>2,165</u>
處分損失	<u>(\$ 2,007)</u>

(三) 處分子公司之淨現金流出

	梨山高有限公司
以現金收取之對價	\$ 3,044
減：處分之現金餘額	<u>3,955</u>
	<u>(\$ 911)</u>

三四、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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 52,103	\$ -	\$ -	\$ 52,103
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ 85,819	\$ 321,812	\$ 407,631
一國外未上市（櫃）				
股票	-	-	89,595	89,595
一匿名組合投資	-	-	84,693	84,693
合 計	\$ -	\$ 85,819	\$ 496,100	\$ 581,919
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

106 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 85,053	\$ -	\$ -	\$ 85,053
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 55,179	\$ -	\$ -	\$ 55,179
權益投資工具資				
一國內未上市（櫃）				
股票	-	82,819	243,651	326,470
一國外未上市（櫃）				
股票	-	-	85,099	85,099
一匿名組合投資	-	-	85,917	85,917
合 計	\$ 55,179	\$ 82,819	\$ 414,667	\$ 552,665
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

106 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 315,394	\$ -	\$ -	\$ 315,394
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 81,205	\$ -	\$ -	\$ 81,205
權益投資工具				
— 國內未上市（櫃）股票	-	80,425	137,046	217,471
— 國外未上市（櫃）股票	-	-	96,656	96,656
— 匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	\$ 81,205	\$ 80,425	\$ 337,469	\$ 499,099
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 510	\$ 510

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採市場法評估其公允價值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 權 益 工 具
期初餘額	\$505,735
認列於其他綜合損益（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）	(9,635)
期末餘額	\$496,100
透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
期初餘額	\$ 522
認列於損益（其他利益及損失）	-
期末餘額	\$ 522
當期末實現損益	\$ -

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$337,469
認列於其他綜合損益（備供出售金融 資產未實現損益）	-
期末餘額	<u>\$337,469</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
期初餘額	\$ 468
認列於損益（其他利益及損失）	
— 已 實 現	42
期末餘額	<u>\$ 510</u>
當期末實現損益	<u>\$ -</u>

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之金融負債－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。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
波 動 度	12.16%	16.23%	16.59%

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
波 動 度			
增加 1%	\$ -	\$ -	\$ -
減少 1%	\$ -	\$ -	(\$ 10)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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。

	107年9月30日
加權平均資金成本率	9.72%
終值成長率	2.00%
折價調整	30.00%

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：

	107年9月30日
加權平均資金成本率	
增加 1%	(\$ 27,299)
減少 1%	\$ 35,515
終值成長率	
增加 1%	\$ 20,938
減少 1%	(\$ 16,167)
折價調整	
增加 1%	(\$ 3,445)
減少 1%	\$ 3,445

- (3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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。

	107年9月30日
長期收入成長率	2%
加權資金成本率	10.30%
流動性折價率	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：

	107年9月30日
長期收入成長率	
增加 1%	\$ 137
減少 1%	(\$ 136)
加權資金成本率	
增加 1%	(\$ 694)
減少 1%	\$ 711
流動性折價率	
增加 1%	(\$ 284)
減少 1%	\$ 284

- (4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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。

	107年9月30日
加權平均資金成本率	4.36%

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：

	107年9月30日
加權資金平均成本率	
增加 1%	(\$ 2,636)
減少 1%	\$ 2,775

- (5) 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12月31日
加權平均資金成本率	9.72%
終值成長率	2.00%
折價調整	30.00%

	106年9月30日
本益比乘數	11.65
股價淨值比乘數	1.39
特殊風險折價比率	75%
非上市折價比率	90%
控制權溢價比率	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12月31日
加權平均資金成本率	
增加 1%	(\$ 27,299)
減少 1%	\$ 35,515
終值成長率	
增加 1%	\$ 20,938
減少 1%	(\$ 16,167)
折價調整	
增加 1%	(\$ 3,445)
減少 1%	\$ 3,445

	106年9月30日
本益比乘數	
增加 1%	\$ 784
減少 1%	(\$ 785)
股價淨值比乘數	
增加 1%	\$ 586
減少 1%	(\$ 586)
特殊風險折價比率	
增加 1%	\$ 1,370
減少 1%	(\$ 1,371)

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日
非上市折價比率	
增加 1%	\$ <u>1,370</u>
減少 1%	(<u>\$ 1,371</u>)
控制權溢價比率	
增加 1%	\$ <u>1,370</u>
減少 1%	(<u>\$ 1,371</u>)

- (6) 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12月31日	106年9月30日
長期收入成長率	2%	2%
加權資金成本率	10.30%	10.04%
流動性折價率	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12月31日	106年9月30日
長期收入成長率		
增加 1%	\$ <u>137</u>	\$ <u>178</u>
減少 1%	(<u>\$ 136</u>)	(<u>\$ 177</u>)
加權資金成本率		
增加 1%	(<u>\$ 694</u>)	(<u>\$ 879</u>)
減少 1%	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 902</u>
流動性折價率		
增加 1%	(<u>\$ 284</u>)	(<u>\$ 322</u>)
減少 1%	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 322</u>

(7) 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12月31日	106年9月30日
加權平均資金成本率	4.36%	5.19%

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12月31日	106年9月30日
加權平均資金成本率		
增加 1%	(\$ 2,636)	(\$ 3,413)
減少 1%	(\$ 2,775)	\$ 3,606

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 85,053	\$ 315,394
強制為透過損益按			
公允價值衡量	52,103	-	-
放款及應收款（註1）	-	1,697,381	1,685,762
備供出售金融資產（註2）	-	522,665	499,099
按攤銷後成本衡量（註3）	1,620,187	-	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量			
權益工具投資	581,919	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	522	522	510
按攤銷後成本衡量（註4）	3,598,407	2,351,927	2,665,895

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他

應收款、存出保證金及其他金融資產等按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以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付公司債及長期借款等按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、基金受益憑證、權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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。

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），參閱附註三八。

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。下表之金額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（減少）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	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損 益 (i)	(\$ 4,149)	(\$ 9,415)	(\$ 108)	(\$ 106)	\$ -	\$ 103

(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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 71,500	\$ 130,920	\$ 131,920
－金融負債	1,529,913	270,000	165,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	53,100	38,600	24,500
－金融負債	762,827	1,052,416	838,644

敏感度分析

下列敏感度分析係依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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 5,323 仟元及 6,106 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外未上市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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 5,819 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 4,991 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。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

107 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年 以 內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,219,567	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	387,877	133,612	263,173	1,525
固定利率工具	1,623,554	2,006	5,803	315
退款負債	15,193	-	-	-
	<u>\$ 3,246,191</u>	<u>\$ 135,618</u>	<u>\$ 268,976</u>	<u>\$ 1,840</u>

106 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年 以 內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 908,977	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	543,195	137,650	399,893	5,839
固定利率工具	272,265	-	120,534	-
	<u>\$ 1,724,437</u>	<u>\$ 137,650</u>	<u>\$ 520,427</u>	<u>\$ 5,839</u>

106 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年 以 內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,541,425	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	325,749	137,740	400,390	7,405
固定利率工具	167,392	-	120,825	-
	<u>\$ 2,034,566</u>	<u>\$ 137,740</u>	<u>\$ 521,215</u>	<u>\$ 7,405</u>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,796,318	\$ 1,384,718	\$ 1,068,338
— 未動用金額	<u>2,936,695</u>	<u>3,669,382</u>	<u>4,225,662</u>
	<u>\$ 4,733,013</u>	<u>\$ 5,054,100</u>	<u>\$ 5,294,000</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 705,900	\$ 11,700	\$ 11,700
— 未動用金額	<u>300</u>	<u>560</u>	<u>560</u>
	<u>\$ 706,200</u>	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$ 12,260</u>

三五、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
Soft Chemical Corp. (SCC)	關聯企業
信興工業股份有限公司	實質關係人
長春和益	合 資

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	合 資	\$ 139,030	\$ -	\$ 521,739	\$ -

與關係人間之營業交易，其價格及收付款條件，除授信期間為 7 天外，餘與非關係人相當。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
進 貨	關聯企業	\$ -	\$ 4,284	\$ -	\$ 4,284

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	合資／長春 和益	\$ 63,838	\$ 5,951	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	關聯企業／ SCC	\$ -	\$ 3,698	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	帳列項目	取 得 價 款			
		107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	運輸設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 850

與關係人間之其他交易，其交易價格係按市場行情議定。

(七) 其 他

帳列項目	關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
		\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
其他收入	合資／長春和益				

與關係人間之技術服務交易，其交易條件係由雙方協商決定。

(八) 主要管理階層獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 15,916	\$ 14,805	\$ 46,436	\$ 43,701
退職後福利	851	801	2,662	2,301
	<u>\$ 16,767</u>	<u>\$ 15,606</u>	<u>\$ 49,098</u>	<u>\$ 46,002</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為進貨之押標金及融資借款之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 825,787	\$ 825,787	\$ 825,787
房屋及建築	867,710	82,342	83,316
機器設備	1,317,880	587,829	595,060
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產—定期存款	71,500	71,500	71,500
	<u>\$ 3,083,860</u>	<u>\$ 1,568,441</u>	<u>\$ 1,576,646</u>

三七、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 107 年 9 月 30 日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣 166,000 仟元及美元 5,134 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：

	107年9月30日	106年9月30日
益聯實業	\$ 563,494	\$ 700,000

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 500,882 仟元及 626,128 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	107年9月30日	106年9月30日
和協工程	\$ 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。

三八、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：

107 年 9 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	28,711	30.4750	(美元：新台幣)	\$	874,973		
歐元		625	35.2800	(歐元：新台幣)		22,063		
日圓		94	0.2672	(日圓：新台幣)		25		
						<u>\$ 897,061</u>		

(接次頁)

(承 前 頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
美 元	\$	2,935	30.5250 (美元：新台幣)	\$ 89,595
日 圓		314,612	0.2692 (日圓：新台幣)	84,693
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>				
越 南 盾		113,762,079	0.0013 (越南盾：新台幣)	148,920
人 民 幣		145,477	4.4373 (人民幣：新台幣)	645,524
				<u>\$ 968,732</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		15,047	30.5750 (美元：新台幣)	\$ 460,061
歐 元		317	35.6800 (歐元：新台幣)	11,298
				<u>\$ 471,359</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	31,198	29.7100 (美元：新台幣)	\$ 926,882
歐 元		501	35.3700 (歐元：新台幣)	17,715
日 圓		3,161	0.2622 (日圓：新台幣)	829
				<u>\$ 945,426</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融資產—非流動</u>				
美 元		2,860	29.7600 (美元：新台幣)	\$ 85,099
日 圓		325,194	0.2642 (日圓：新台幣)	85,917
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>				
越 南 盾		112,064,871	0.0013 (越南盾：新台幣)	147,306
人 民 幣		148,126	4.5545 (人民幣：新台幣)	674,641
				<u>\$ 992,963</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 3,929 29.8100 (美元：新台幣)	\$ 117,117
歐元	9 35.3700 (歐元：新台幣)	320
日圓	55,263 0.2662 (日圓：新台幣)	14,711
		<u>\$ 132,148</u>

106年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 34,132 30.2100 (美元：新台幣)	\$ 1,031,120
歐元	824 34.5500 (歐元：新台幣)	28,468
日圓	94 0.2671 (日圓：新台幣)	25
泰銖	220 0.8928 (泰銖：新台幣)	197
		<u>\$ 1,059,810</u>

非貨幣性項目

備供出售金融

資產－非流動

美元	3,194 30.2600 (美元：新台幣)	\$ 96,656
日圓	385,608 0.2691 (日圓：新台幣)	103,767

採權益法之關聯

企業及合資

越南盾	109,421,334 0.0013 (越南盾：新台幣)	147,262
人民幣	150,582 4.6020 (人民幣：新台幣)	692,983
		<u>\$ 1,040,668</u>

外幣負債

貨幣性項目

美元	2,958 30.3100 (美元：新台幣)	\$ 89,649
歐元	496 35.9594 (歐元：新台幣)	17,845
日圓	37,971 0.2711 (日圓：新台幣)	10,294
英鎊	8 23.8200 (英鎊：新台幣)	200
		<u>\$ 117,988</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：

功 能 性 貨 幣 新 台 幣	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 6,989	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,692

功 能 性 貨 幣 新 台 幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
	1 (新台幣：新台幣)	\$ 28,431	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 81,924)

三九、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、關聯企業及合資權益部分）。(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。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：(附表八)

- (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。

四十、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：

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烷 化 製 造	石 油 樹 脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 5,216,953	\$ 2,170,025	\$ 283,276	\$ 7,670,254
部門間收入	<u>206,719</u>	<u>483,595</u>	<u>69,756</u>	<u>760,070</u>
部門收入	<u>\$ 5,423,672</u>	<u>\$ 2,653,620</u>	<u>\$ 353,032</u>	8,430,324
內部沖銷				(<u>760,070</u>)
合併收入				<u>\$ 7,670,254</u>
部門損益	<u>\$ 393,678</u>	<u>\$ 213,949</u>	(<u>\$ 9,436</u>)	\$ 598,191
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(<u>13,718</u>)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 584,473</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烷 化 製 造	石 油 樹 脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 4,256,294	\$ 2,021,044	\$ 278,128	\$ 6,555,466
部門間收入	<u>154,251</u>	<u>519,307</u>	<u>56,986</u>	<u>730,544</u>
部門收入	<u>\$ 4,410,545</u>	<u>\$ 2,540,351</u>	<u>\$ 335,114</u>	7,286,010
內部沖銷				(<u>730,544</u>)
合併收入				<u>\$ 6,555,466</u>
部門損益	<u>\$ 383,305</u>	<u>\$ 287,033</u>	<u>\$ 18,775</u>	\$ 689,113
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				<u>16,250</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 705,363</u>

(二) 部門總資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 6,962,135	\$ 6,076,848	\$ 6,122,789
石油樹脂製造部門	2,400,173	2,447,365	2,599,096
其他部門	<u>2,156,599</u>	<u>2,011,092</u>	<u>1,919,285</u>
合併資產總額	<u>\$ 11,518,907</u>	<u>\$ 10,535,305</u>	<u>\$ 10,641,170</u>

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註 1)											
0	和益化工	益聯實業	2	\$ 1,425,709 (註2)	\$ 700,000	\$ 563,494	\$ 500,882	\$ -	7.90%	\$ 3,564,273 (註3)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	3	107,831 (註4)	3,950	3,950	3,950	-	0.73%	269,579 (註5)	否	是	否	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (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 2：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$7,128,545 \times 20\% = 1,425,709$ 。

註 3：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$7,128,545 \times 50\% = \$3,564,273$ 。

註 4：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$539,157 \times 20\% = 107,831$ 。

註 5：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$539,157 \times 50\% = \$269,579$ 。

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 107 年 9 月 30 日

附表二

單位：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	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價	未	備	註
				股 數 / 單 位 數				備	註	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,927,717.00	\$ 89,595	19.74%	\$ 89,595			
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	84,693	-	84,693			
和益化工	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,391,102.70	56,391	0.67%	56,391			
和益化工	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,393,318.00	72,854	12.42%	72,854			
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-			
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	70,000.00	-	1.06%	-			
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,813,402.10	29,428	0.35%	29,428			
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,994,042.90	32,087	-	32,087			註 1
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	88,345.00	248,958	6.10%	248,958			
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	172,604.00	-	0.03%	-			
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	892.00	-	-	-			
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－流動	1,592,280.62	20,016	-	20,016			註 1

註 1：基金受益憑證市價係以 107 年 9 月 30 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資相關資訊，請參閱附表六及七。

和 益 化 學 工 業 股 份 有 限 公 司

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

民 國 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

附 表 三

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		出期				未 額
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額	
聯超實業	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－ 流動	-	-	-	\$ -	36,262,379.50	\$ 455,000	36,262,379.50	\$ 455,067	\$ 455,000	\$ 67	-	\$ -	
益聯實業	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－ 流動	-	-	4,786,661.17	60,002	-	-	4,786,661.17	60,013	60,002	11	-	-	
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－ 流動	-	-	-	-	1,592,280.62	20,000	-	-	-	-	1,592,280.62	20,016	

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四單位：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	子公司	（註1）	\$ 488,431	8.57%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	\$ 56,497	8.61%	（註3）
聯超實業	和益化工	母公司	（註2）	(488,431)	25.85%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	(56,497)	38.48%	（註3）
和益化工	和協工程	子公司	加工費	(175,442)	3.53%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	(17,660)	2.68%	（註3）
和協工程	和益化工	母公司	加工收入	175,442	98.09%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	17,660	71.24%	（註3）
和益化工	長春和益	合資	銷貨	521,739	9.15%	1～2 個月	與一般交易條件相當	7 天	63,838	9.72%	

註 1：包括加工收入 483,595 仟元及銷貨收入 4,836 仟元。

註 2：包括加工費 483,595 仟元及進貨 4,836 仟元。

註 3：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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

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(%)
0	和益化工	和協工程	1	銷貨	\$ 7,221	與一般交易條件相當	0.09%
0	和益化工	和協工程	1	租金收入	9,102	與一般交易條件相當	0.12%
0	和益化工	和協工程	1	加工費	175,442	合約價格	2.29%
0	和益化工	和協工程	1	租金支出	5,385	與一般交易條件相當	0.07%
0	和益化工	和協工程	1	其他應收款	3,176	與一般交易條件相當	0.03%
0	和益化工	和協工程	1	應付帳款	17,660	與一般交易條件相當	0.15%
0	和益化工	聯超實業	1	銷貨	4,836	與一般交易條件相當	0.06%
0	和益化工	聯超實業	1	進貨	33,495	與一般交易條件相當	0.44%
0	和益化工	聯超實業	1	加工收入	483,595	合約價格	6.30%
0	和益化工	聯超實業	1	應付帳款	7,189	與一般交易條件相當	0.06%
0	和益化工	聯超實業	1	應收帳款	56,497	與一般交易條件相當	0.49%
0	和益化工	大勝化工	1	其他收入	3,416	與一般交易條件相當	0.04%
0	和益化工	太平洋貯槽	1	租金支出	10,164	與一般交易條件相當	0.13%
1	聯超實業	和協工程	3	銷貨	13,525	與一般交易條件相當	0.18%
1	聯超實業	和協工程	3	加工費	2,157	與一般交易條件相當	0.03%
1	聯超實業	和協工程	3	租金支出	22,482	與一般交易條件相當	0.29%
1	聯超實業	和協工程	3	應收帳款	3,210	與一般交易條件相當	0.03%
1	聯超實業	和協工程	3	其他應付款	5,359	與一般交易條件相當	0.05%
2	和協工程	大勝化工	3	應收帳款	1,254	與一般交易條件相當	0.01%
2	和協工程	大勝化工	3	銷貨	1,254	與一般交易條件相當	0.02%
3	大勝化工	TCDG	3	應收帳款	1,409	與一般交易條件相當	0.01%

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 2：1 代表母公司對子公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：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
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
和益化工	聯超實業	台 北 市	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%	\$ 1,055,499	\$ 125,692	\$ 98,349	子 公 司 (註1)，差額 73 仟元係 溢價攤銷 數。
和益化工	和協工程	台 北 市	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%	538,454	45,302	42,014	子 公 司 (註2)，差額 3,288 仟元 係未實現銷 貨毛利。
和益化工	大勝化工	台 北 市	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	879,512	42,680	42,680	子 公 司 (註2)
和益化工	益聯實業	台 中 市	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	832,740	832,740	83,273,975	75.70%	667,858	(72,796)	(55,109)	子 公 司 (註2)
和益化工	太平洋貯槽	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	39,864	3,495	2,032	子 公 司 (註2)，差額 1,463 仟元 係折價攤銷 數。
和益化工	SCC	越 南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	43,707	43,707	-	42.03%	59,327	3,528	1,483	關 聯 企 業 (註2)
和益化工	Soft Industry Corp.(SIC)	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%	89,593	6,033	3,016	合 資 (註2)
和益化工	長春和益	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。	689,513	689,513	-	50.00%	645,524	(36,433)	(18,217)	合 資 (註2)
和益化工	德菲雅	台 北 市	從事食品買賣及烘焙。	3,000	-	300,000	100.00%	3,043	43	43	子 公 司 (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
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
聯超實業	益聯實業	台 中 市	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	\$ 22,412	\$ 22,412	2,241,200	2.04%	\$ 20,876	(\$ 72,796)	(\$ 1,483)	(註2)
和協工程	聯超實業	台 北 市	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%	22,196	125,692	1,728	(註1)，差額4仟元係溢價攤銷數。
和協工程	永吉能源	台 北 市	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。	3,878	3,030	387,840	50.00%	5,796	735	368	子 公 司 (註2)
和協工程	永耀能源	台 北 市	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)	95,000	50	9,500,000	100.00%	101,975	1,374	1,374	子 公 司 (註2)
大勝化工	聯超實業	台 北 市	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%	12,920	125,692	1,302	(註1)
大勝化工	永勝能源	台 北 市	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%	4,520	960	480	子 公 司 (註2)
大勝化工	益聯實業	台 中 市	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。	89,287	89,287	8,928,700	8.12%	71,609	(72,796)	(5,909)	(註2)
大勝化工	TCDG	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043	9,043	2,360	73.75%	2,319	(1,329)	(980)	子 公 司 (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 SCC、SIC 及長春和益外，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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	期初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回金額		期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	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 1)	期末投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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。	\$ 748,473 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 61,386 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 61,386 (2,011 仟美元)	\$ 63,365 (13,793 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 89,595	\$ 93,609	註 3
長春和益	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。	1,373,625 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	686,813 (22,500 仟美元)	-	-	686,813 (22,500 仟美元)	(36,433)	50%	(18,217)	645,524	-	

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
\$ 748,198 (24,511 仟美元)	\$ 786,049 (25,751 仟美元)	\$ 4,277,127

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 9 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實業股份有限公司所投資，新加坡康華實業股份公司為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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。

和益化學工業股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	第三地區事業	交易條件			銷貨應收票據、帳款		備註		
		價格	收款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		金額	百分比
長春和益	—	按一般交易條件	銷貨後 7 天內	(註)	\$ 521,739	9.15%	\$ 63,838	9.72%	

註：除授信期間為 7 天外，餘與一般交易相當。