

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108及107年第2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	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~53		六~三三
(七) 關係人交易	53~54		三四
(八) 質抵押之資產	54		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55		三六
(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	55~57		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58		三八
2. 轉投資事業相關資訊	58		三八
3. 大陸投資資訊	58~59		三八
(十四) 部門資訊	59~60		三九

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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十二所述，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,568,888 仟元及 3,144,430 仟元，分別占合併資產總額之 31.06% 及 28.18%；負債總額分別為新台幣 1,315,142 仟元及 926,068 仟元，分別占合併負債總額之 32.02% 及 24.67%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 78,692 仟元、

39,157 仟元、145,616 仟元及 74,266 仟元，分別占合併綜合損益總額之(145.48%)、(16.64%)、(107.44%)及(20.77%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 756,094 仟元及 830,448 仟元，與其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 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(18,770)仟元、5,566 仟元、(43,500)仟元及(4,565)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三八揭露之相關資訊，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年 8 月 13 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 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	263,805	2	\$	256,722	2	\$	225,003	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)		60,155	-		68,151	1		63,061	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九)		58,900	-		58,900	1		35,700	-
1150	應收票據 (附註十及二七)		179,157	2		152,981	1		173,818	2
1170	應收帳款淨額 (附註十及二七)		768,608	7		966,547	9		951,419	8
1180	應收帳款-關係人 (附註十及三四)		-	-		-	-		103,699	1
1200	其他應收款 (附註十)		62,216	1		74,278	1		97,746	1
1220	本期所得稅資產 (附註二九)		-	-		18	-		-	-
130X	存貨淨額 (附註十一)		3,500,123	30		3,379,504	30		3,118,966	28
1410	預付款項		61,402	1		37,849	-		32,292	-
1479	其他流動資產		12,960	-		26,600	-		140,461	1
11XX	流動資產總計		4,967,326	43		5,021,550	45		4,942,165	44
	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 (附註八)		504,385	4		498,247	4		596,728	5
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		756,094	6		782,680	7		830,448	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三五)		4,558,449	40		4,579,446	40		2,792,611	25
1755	使用權資產 (附註三、四及十五)		326,776	3		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三五)		13,403	-		11,632	-		11,753	-
1805	商譽 (附註十七)		94,799	1		94,799	1		94,799	1
1821	無形資產 (附註十八)		3,548	-		3,755	-		1,705	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二九)		111,453	1		113,254	1		110,243	1
1915	預付工程及設備款 (附註十九)		73,786	1		84,150	1		1,702,731	15
1920	存出保證金 (附註十九)		6,771	-		8,302	-		4,135	-
1990	其他非流動資產 (附註十九及三五)		71,671	1		71,659	1		72,475	1
15XX	非流動資產總計		6,521,135	57		6,247,924	55		6,217,628	56
1XXX	資 產 總 計		\$ 11,488,461	100		\$ 11,269,474	100		\$ 11,159,793	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$	1,717,524	15	\$	2,011,989	18	\$	812,608	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)		-	-		522	-		522	-
2150	應付票據 (附註二一)		21,771	-		16,679	-		10,867	-
2170	應付帳款 (附註二一)		569,590	5		257,815	2		567,047	5
2219	其他應付款 (附註二三)		620,370	6		492,346	5		1,224,153	11
2230	本期所得稅負債 (附註二九)		53,366	1		74,250	1		93,201	1
2250	負債準備-流動 (附註二四)		23,591	-		24,110	-		20,686	-
2280	租賃負債-流動 (附註三、四及十五)		45,729	-		-	-		-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註二十及三五)		129,408	1		129,408	1		129,339	1
2321	一年內到期之應付公司債 (附註二二、二八及三三)		-	-		30,102	-		105,622	1
2399	其他流動負債 (附註二三及二七)		33,057	-		65,047	1		24,677	-
21XX	流動負債總計		3,214,406	28		3,102,268	28		2,988,722	27
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三五)		327,264	3		391,968	3		458,385	4
2570	遞延所得稅負債 (附註二九)		192,164	2		193,437	2		204,855	2
2580	租賃負債-非流動 (附註三、四及十五)		285,016	2		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註二五)		87,996	1		96,604	1		101,375	1
2670	其他非流動負債		237	-		237	-		237	-
25XX	非流動負債總計		892,677	8		682,246	6		764,852	7
2XXX	負債總計		4,107,083	36		3,784,514	34		3,753,574	34
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		5,021,224	44		4,993,518	44		4,923,073	44
3200	資本公積		196,503	2		192,728	2		186,719	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		903,592	8		865,585	8		865,585	8
3320	特別盈餘公積		251,175	2		251,175	2		251,175	2
3350	未分配盈餘		522,200	4		684,778	6		617,053	5
3300	保留盈餘總計		1,676,967	14		1,801,538	16		1,733,813	15
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,198)	-	(17,453)	-	(1,970)	-
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		147,199	1		139,877	1		187,630	2
3400	其他權益總計		136,001	1		122,424	1		185,660	2
31XX	本公司業主權益總計		7,030,695	61		7,110,208	63		7,029,265	63
36XX	非控制權益		350,683	3		374,752	3		376,954	3
3XXX	權益總額		7,381,378	64		7,484,960	66		7,406,219	66
	負債與權益總計		\$ 11,488,461	100		\$ 11,269,474	100		\$ 11,159,793	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二七、三四及三九)	\$ 2,170,810	100	\$ 2,809,593	100	\$ 4,177,018	100	\$ 5,260,021	100
5110	營業成本(附註十一、二五及二八)	<u>1,931,637</u>	<u>89</u>	<u>2,394,109</u>	<u>85</u>	<u>3,672,246</u>	<u>88</u>	<u>4,459,972</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	239,173	11	415,484	15	504,772	12	800,049	15
5910	未實現銷貨損失	2,685	-	-	-	4,493	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	<u>1,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>243,308</u>	<u>11</u>	<u>415,484</u>	<u>15</u>	<u>515,253</u>	<u>12</u>	<u>800,049</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二五、二八及三九)								
6100	推銷費用	105,019	5	126,196	5	208,371	5	245,205	5
6200	管理費用	48,153	2	68,087	2	106,307	2	126,335	2
6300	研究發展費用	<u>11,360</u>	<u>1</u>	<u>15,843</u>	<u>1</u>	<u>22,983</u>	<u>1</u>	<u>28,823</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>164,532</u>	<u>8</u>	<u>210,126</u>	<u>8</u>	<u>337,661</u>	<u>8</u>	<u>400,363</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>78,776</u>	<u>3</u>	<u>205,358</u>	<u>7</u>	<u>177,592</u>	<u>4</u>	<u>399,686</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八)	14,190	1	18,464	1	37,107	1	19,633	-
7020	其他利益及損失(附註二八)	12,480	-	28,977	1	18,578	-	19,834	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額(附註十三)	(18,770)	(1)	5,566	-	(43,500)	(1)	(4,565)	-
7050	財務成本(附註二八)	(8,059)	-	(2,410)	-	(16,394)	-	(4,437)	-
7000	營業外收入及支出合計	(159)	-	50,597	2	(4,209)	-	30,465	-
7900	稅前淨利	78,617	3	255,955	9	173,383	4	430,151	8
7950	所得稅費用(附註二九)	<u>29,110</u>	<u>1</u>	<u>34,085</u>	<u>1</u>	<u>51,440</u>	<u>1</u>	<u>96,113</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>49,507</u>	<u>2</u>	<u>221,870</u>	<u>8</u>	<u>121,943</u>	<u>3</u>	<u>334,038</u>	<u>6</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(附註二六)	11,010	-	6,164	-	6,138	-	8,175	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅(附註二九)	(709)	-	(271)	-	1,184	-	1,490	-
8310		<u>10,301</u>	<u>-</u>	<u>5,893</u>	<u>-</u>	<u>7,322</u>	<u>-</u>	<u>9,665</u>	<u>-</u>
	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(附註二六)	115	-	967	-	195	-	523	-
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(附註二六)	(7,260)	-	8,389	-	7,635	-	15,391	1
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅(附註二九)	<u>1,430</u>	<u>-</u>	(1,862)	<u>-</u>	(1,564)	<u>-</u>	(2,120)	<u>-</u>
8360		(5,715)	-	7,494	-	6,266	-	13,794	1
8300	本期其他綜合損益	<u>4,586</u>	<u>-</u>	<u>13,387</u>	<u>-</u>	<u>13,588</u>	<u>-</u>	<u>23,459</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 54,093</u>	<u>2</u>	<u>\$ 235,257</u>	<u>8</u>	<u>\$ 135,531</u>	<u>3</u>	<u>\$ 357,497</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 52,980	2	\$ 215,463	8	\$ 125,105	3	\$ 321,529	6
8620	非控制權益	(3,473)	-	6,407	-	(3,162)	-	12,509	-
8600		<u>\$ 49,507</u>	<u>2</u>	<u>\$ 221,870</u>	<u>8</u>	<u>\$ 121,943</u>	<u>3</u>	<u>\$ 334,038</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 57,561	2	\$ 228,802	8	\$ 138,682	3	\$ 344,760	7
8720	非控制權益	(3,468)	-	6,455	-	(3,151)	-	12,737	-
8700		<u>\$ 54,093</u>	<u>2</u>	<u>\$ 235,257</u>	<u>8</u>	<u>\$ 135,531</u>	<u>3</u>	<u>\$ 357,497</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註三十)								
9710	基本	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.65</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.64</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108年8月13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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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	歸屬於本公司之主權	其他權益項目 (附註八及二六)											非控制權益 (附註十二)	權益總額	
		股本 (附註二六) 股數 (仟股)	資本公積 (附註二六)	保留盈餘 (附註二六) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	總計	計			
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	\$ 400,207	\$ 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	400,207	7,805,080
B1	106年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	62,933	-	(62,933)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	62,933	-	(736,389)	(736,389)	-	-	-	-	(736,389)	-	(736,389)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	321,529	321,529	-	-	-	-	321,529	12,509	334,038
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,245	2,245	13,771	-	7,215	20,986	23,231	228	23,459
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	323,774	323,774	13,771	-	7,215	20,986	344,760	12,737	357,497
I1	可轉換公司債轉換	1,381	13,813	2,208	-	-	-	-	-	-	-	-	16,021	-	16,021
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,990)	(35,990)
Z1	107年6月30日餘額	492,307	\$ 4,923,073	\$ 186,719	\$ 865,585	\$ 251,175	\$ 617,053	\$ 1,733,813	(\$ 1,970)	\$ -	\$ 187,630	\$ 185,660	\$ 7,029,265	\$ 376,954	\$ 7,406,219
A1	108年1月1日餘額	499,352	\$ 4,993,518	\$ 192,728	\$ 865,585	\$ 251,175	\$ 684,778	\$ 1,801,538	(\$ 17,453)	\$ -	\$ 139,877	\$ 122,424	\$ 7,110,208	\$ 374,752	\$ 7,484,960
B1	107年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	38,007	-	(38,007)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	38,007	-	(249,676)	(249,676)	-	-	-	-	(249,676)	-	(249,676)
D1	108年1月1日至6月30日淨利 (損)	-	-	-	-	-	125,105	125,105	-	-	-	-	125,105	(3,162)	121,943
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	6,255	-	7,322	13,577	13,577	11	13,588
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	125,105	125,105	6,255	-	7,322	13,577	138,682	(3,151)	135,531
M5	處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	1,281	-	-	-	-	-	-	-	-	1,281	2,633	3,914
I1	可轉換公司債轉換	2,770	27,706	2,494	-	-	-	-	-	-	-	-	30,200	-	30,200
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,551)	(23,551)
Z1	108年6月30日餘額	502,122	\$ 5,021,224	\$ 196,503	\$ 903,592	\$ 251,175	\$ 522,200	\$ 1,676,967	(\$ 11,198)	\$ -	\$ 147,199	\$ 136,001	\$ 7,030,695	\$ 350,683	\$ 7,381,378

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108年8月13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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 173,383	\$ 430,151
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	143,330	92,112
A20200	攤銷費用	1,055	1,211
A20300	預期信用減損損失	60	808
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(824)	(160)
A20900	財務成本	16,394	4,437
A21200	利息收入	(865)	(831)
A21300	股利收入	(30,285)	(11,966)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	43,500	4,565
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	35	1,739
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	(25,549)	8,606
A23900	與合資間之未實現銷貨毛損	(4,493)	-
A24000	與合資間之已實現銷貨毛利	(5,988)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,468	(8,436)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	8,298	77,331
A31130	應收票據	(26,176)	(27,277)
A31150	應收帳款	193,697	(71,960)
A31160	應收帳款—關係人	-	(97,748)
A31180	其他應收款	12,084	(40,990)
A31200	存 貨	(103,179)	(421,335)
A31230	預付款項	(1,172)	35,286
A31240	其他流動資產	13,640	(137,385)
A32130	應付票據	5,092	(3,141)
A32150	應付帳款	312,738	240,409
A32160	應付帳款—關係人	-	(3,698)
A32180	其他應付款	(120,492)	(81,980)
A32200	負債準備	(519)	(531)
A32230	其他流動負債	(32,120)	7,645
A32240	淨確定福利負債	(8,608)	(8,782)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 564,504	(\$ 11,920)
A33100	收取之利息	841	809
A33200	收取之股利	30,285	11,966
A33300	支付之利息	(15,701)	(8,307)
A33500	支付之所得稅	(72,158)	(49,871)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>507,771</u>	<u>(57,323)</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,900
B02700	購置不動產、廠房及設備	(53,807)	(126,245)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	328	274
B03800	存出保證金減少	1,534	755
B04500	購置無形資產	(848)	(348)
B06700	其他非流動資產增加	(12)	(122)
B07100	預付工程及設備款增加	(37,614)	(146,150)
B07600	收取關聯企業股利	<u>1,202</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(89,217)</u>	<u>(268,936)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(294,465)	142,608
C01700	償還長期借款	(64,704)	(64,692)
C03000	存入保證金增加	130	-
C04020	租賃負債本金償還	(32,937)	-
C05500	處分子公司部分股權	3,914	-
C05800	非控制權益變動	(23,551)	(35,990)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(411,613)</u>	<u>41,926</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>142</u>	<u>2,852</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	7,083	(281,481)
E00100	期初現金餘額	<u>256,722</u>	<u>506,484</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 263,805</u>	<u>\$ 225,003</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108年8月13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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年 8 月 13 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

合併公司選擇修正式追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.296%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 472,714</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 472,714</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 359,263</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 359,263</u>

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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 359,263	\$ 359,263
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,263</u>	<u>\$ 359,263</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 68,528	\$ 68,528
租賃負債—非流動	-	290,735	290,735
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,263</u>	<u>\$ 359,263</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

註 1：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 2：2020 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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

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。

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絡市場之報價（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，參閱附註十二及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因營業租賃所生之原始直接成本，係加計至資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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

請參閱 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,528	\$ 1,518	\$ 1,511
銀行支票及活期存款	<u>262,277</u>	<u>255,204</u>	<u>223,492</u>
	<u>\$ 263,805</u>	<u>\$ 256,722</u>	<u>\$ 225,003</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ <u>60,155</u>	\$ <u>68,151</u>	\$ <u>63,061</u>
 <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	\$ <u>-</u>	\$ <u>522</u>	\$ <u>522</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票			
三信商業銀行股份			
有限公司普通股	\$ 34,352	\$ 26,812	\$ 90,869
雲豹能源科技股份			
有限公司普通股	103,406	78,058	78,310
中日合成化學股份			
有限公司普通股	<u>193,123</u>	<u>188,608</u>	<u>248,774</u>
小計	<u>330,881</u>	<u>293,478</u>	<u>417,953</u>
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票			
新加坡康華實業股			
份有限公司普通			
股	87,578	95,967	90,294
匿名組合投資			
日本電廠	<u>85,926</u>	<u>108,802</u>	<u>88,481</u>
小計	<u>173,504</u>	<u>204,769</u>	<u>178,775</u>
	<u>\$ 504,385</u>	<u>\$ 498,247</u>	<u>\$ 596,728</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。

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分別於 108 年及 107 年 6 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，分別產生評價利益 6,138 仟元及 8,175 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）。

於 107 年 11 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 67,186 仟元出售部分三信商業銀行股份有限公司普通股，相關其他權益－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 12,265 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 58,900	\$ 58,900	\$ 35,700

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 179,157	\$ 152,981	\$ 173,818
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 770,505	\$ 968,384	\$ 953,371
減：備抵損失	(1,897)	(1,837)	(1,952)
	768,608	966,547	951,419
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－關係人	-	-	103,699
	\$ 768,608	\$ 966,547	\$ 1,055,118
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 62,216	\$ 74,278	\$ 97,746

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票據及應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率		-%		10.00%		-
總帳面金額	\$	930,690		\$ 18,972	\$	949,662
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		(1,897)	(1,897)
攤銷後成本	\$	<u>930,690</u>		\$ <u>17,075</u>	\$	<u>947,765</u>

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	合	計
預期信用損失率		-%		10.00%	10.00%		-
總帳面金額	\$	1,102,991		\$ 14,439	\$ 3,935	\$	1,121,365
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		(1,444)	(393)	(1,837)
攤銷後成本	\$	<u>1,102,991</u>		\$ <u>12,995</u>	\$ <u>3,542</u>	\$	<u>1,119,528</u>

107年6月30日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	合 計
預期信用損失率	0.16%	0.00%	-
總帳面金額	\$ 1,230,621	\$ 267	\$ 1,230,888
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>1,952</u>)	-	(<u>1,952</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,228,669</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 1,228,936</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,837	\$ 1,144
加：本期提列預期信用減損損失	<u>60</u>	<u>808</u>
期末餘額	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 1,952</u>

十一、存貨淨額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 1,528,230	\$ 1,687,077	\$ 1,628,057
物 料	375,476	374,342	387,598
在 製 品	106,073	127,648	118,561
製 成 品	1,481,277	1,186,468	971,381
商 品	<u>9,067</u>	<u>3,969</u>	<u>13,369</u>
	<u>\$ 3,500,123</u>	<u>\$ 3,379,504</u>	<u>\$ 3,118,966</u>

108年及107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,931,637仟元、2,394,109仟元、3,672,246仟元及4,459,972仟元。

108年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益13,011仟元及25,549仟元（主要係因存貨價格反應原油價格漲價所致）。

107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,001仟元及8,606仟元。

十二、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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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%	
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			1.32%	1.37%	1.37%	5
大勝化學工業股份有限公司(大勝化工)			0.88%	1.04%	1.04%	6
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%	75.70%	
大勝化工			8.12%	8.12%	8.12%	
聯超實業			2.04%	2.04%	2.04%	
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%	100.00%	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%	2
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%	3
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%	4

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. 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。

3. 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。
4. 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%。
5. 和協工程於 108 年 2 月及 3 月出售帳上持有聯超實業股票共 45 仟股，持股比例下降至 1.32%。
6. 大勝化工於 108 年 2 月、3 月、4 月及 5 月出售帳上持有聯超實業股票共 146 仟股，持股比例下降至 0.88%。

上述列入合併財務報告之子公司中，除聯超實業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：

	108年6月30日	107年6月30日	
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 3,568,888</u>	<u>\$ 3,144,430</u>	
占合併資產總額百分比	<u>31.06%</u>	<u>28.18%</u>	
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 1,315,142</u>	<u>\$ 926,068</u>	
占合併負債總額百分比	<u>32.02%</u>	<u>24.67%</u>	

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合 損失總額	<u>\$ 78,692</u>	<u>\$ 39,157</u>	<u>\$ 145,616</u>	<u>\$ 74,266</u>
佔合併綜合損益總額 百分比	<u>(145.48%)</u>	<u>(16.64%)</u>	<u>(107.44%)</u>	<u>(20.77%)</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		
		108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
聯超實業	台灣屏東	19.61%	19.40%	19.40%
益聯實業	台灣台中	14.14%	14.14%	14.14%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益				
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	非 108年6月30日	控 107年12月31日	制 107年6月30日
聯超實業	\$ 11,597	\$ 17,247	\$ 231,368	\$ 244,184	\$ 236,843
益聯實業	(15,088)	(5,156)	104,629	119,717	129,899
合計	<u>(\$ 3,491)</u>	<u>\$ 12,091</u>	<u>\$ 335,997</u>	<u>\$ 363,901</u>	<u>\$ 366,742</u>

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 1,326,892	\$ 1,062,024	\$ 1,057,299
非流動資產	803,643	820,405	758,389
流動負債	(937,672)	(611,384)	(575,530)
非流動負債	(23,779)	(23,395)	(30,339)
權益	<u>\$ 1,169,084</u>	<u>\$ 1,247,650</u>	<u>\$ 1,209,819</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 937,716	\$ 1,003,466	\$ 972,976
非控制權益	<u>231,368</u>	<u>244,184</u>	<u>236,843</u>
	<u>\$ 1,169,084</u>	<u>\$ 1,247,650</u>	<u>\$ 1,209,819</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 551,597</u>	<u>\$ 671,193</u>	<u>\$ 1,223,445</u>	<u>\$ 1,425,227</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 47,445</u>	<u>\$ 59,340</u>	<u>\$ 88,884</u>
綜合損益總額	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 47,445</u>	<u>\$ 59,340</u>	<u>\$ 89,942</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 27,141	\$ 38,239	\$ 47,743	\$ 71,637
非控制權益	<u>6,616</u>	<u>9,206</u>	<u>11,597</u>	<u>17,247</u>
	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 47,445</u>	<u>\$ 59,340</u>	<u>\$ 88,884</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 27,141	\$ 38,239	\$ 47,743	\$ 72,490
非控制權益	<u>6,616</u>	<u>9,206</u>	<u>11,597</u>	<u>17,452</u>
	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 47,445</u>	<u>\$ 59,340</u>	<u>\$ 89,942</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 151,007)	\$ 112,382	(\$ 182,958)	\$ 38,887
投資活動	(52,860)	(44,911)	(125,658)	(77,128)
籌資活動	<u>177,306</u>	<u>(75,000)</u>	<u>244,466</u>	<u>(85,000)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 26,561)</u>	<u>(\$ 7,529)</u>	<u>(\$ 64,150)</u>	<u>(\$ 123,241)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

益聯實業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 83,701	\$ 82,089	\$ 57,038
非流動資產	1,861,528	1,570,444	1,559,971
流動負債	(621,033)	(430,335)	(260,203)
非流動負債	<u>(584,347)</u>	<u>(375,658)</u>	<u>(438,270)</u>
權益	<u>\$ 739,849</u>	<u>\$ 846,540</u>	<u>\$ 918,536</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 635,220	\$ 726,823	\$ 788,637
非控制權益	<u>104,629</u>	<u>119,717</u>	<u>129,899</u>
	<u>\$ 739,849</u>	<u>\$ 846,540</u>	<u>\$ 918,536</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 22,675</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 35,441</u>	<u>\$ 2,090</u>
繼續營業單位本期淨損	<u>(\$ 73,115)</u>	<u>(\$ 21,770)</u>	<u>(\$ 106,690)</u>	<u>(\$ 36,462)</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 73,115)</u>	<u>(\$ 21,770)</u>	<u>(\$ 106,690)</u>	<u>(\$ 36,462)</u>
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 62,775)	(\$ 18,692)	(\$ 91,602)	(\$ 31,306)
非控制權益	<u>(10,340)</u>	<u>(3,078)</u>	<u>(15,088)</u>	<u>(5,156)</u>
	<u>(\$ 73,115)</u>	<u>(\$ 21,770)</u>	<u>(\$ 106,690)</u>	<u>(\$ 36,462)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
綜合損失總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 62,775)	(\$ 18,692)	(\$ 91,602)	(\$ 31,306)
非控制權益	(<u>10,340</u>)	(<u>3,078</u>)	(<u>15,088</u>)	(<u>5,156</u>)
	(\$ <u>73,115</u>)	(\$ <u>21,770</u>)	(\$ <u>106,690</u>)	(\$ <u>36,462</u>)
現金流量				
營業活動	(\$ 22,091)	(\$ 36,703)	(\$ 72,990)	(\$ 59,123)
投資活動	(14,528)	(9,849)	(38,286)	25,989
籌資活動	<u>13,863</u>	<u>47,608</u>	<u>114,643</u>	<u>24,974</u>
淨現金流入(出)	(\$ <u>22,756</u>)	\$ <u>1,056</u>	\$ <u>3,367</u>	(\$ <u>8,160</u>)
支付予非控制權益之股利	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

十三、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資關聯企業	\$ 57,116	\$ 60,790	\$ 59,975
投資合資	<u>698,978</u>	<u>721,890</u>	<u>770,473</u>
	\$ <u>756,094</u>	\$ <u>782,680</u>	\$ <u>830,448</u>

(一) 投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之關聯企業	\$ <u>57,116</u>	\$ <u>60,790</u>	\$ <u>59,975</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 1,386)	\$ 667	(\$ 2,910)	\$ 1,116
其他綜合損益	<u>254</u>	<u>2,403</u>	<u>438</u>	<u>808</u>
綜合損益總額	(\$ <u>1,132</u>)	\$ <u>3,070</u>	(\$ <u>2,472</u>)	\$ <u>1,924</u>

(二) 投資合資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
個別不重大之合資	\$ <u>698,978</u>	\$ <u>721,890</u>	\$ <u>770,473</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 17,384)	\$ 4,899	(\$ 40,590)	(\$ 5,681)
其他綜合損益	(7,514)	5,986	7,197	14,583
綜合損益總額	<u>(\$ 24,898)</u>	<u>\$ 10,885</u>	<u>(\$ 33,393)</u>	<u>\$ 8,902</u>

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，請參閱附表八「被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊」及附表九「大陸投資資訊」。

108年及107年1月1日至6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。

十四、不動產、廠房及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>自 用</u>			
自有土地	\$ 898,339	\$ 900,186	\$ 900,186
房屋及建築	955,049	955,749	153,577
機器設備	2,527,595	2,317,805	1,401,392
運輸設備	20,085	22,111	17,204
其他設備	116,352	117,322	102,209
未完工程及待驗設備	41,029	266,273	218,043
	<u>\$ 4,558,449</u>	<u>\$ 4,579,446</u>	<u>\$ 2,792,611</u>

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。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 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
其他設備	2 至 30 年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$274,614
建築物		11,016
機器設備		31,112
運輸設備		<u>10,034</u>
		<u>\$326,776</u>
	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 4,419</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,580	\$ 3,161
建築物	505	1,036
機器設備	3,459	7,414
運輸設備	<u>1,450</u>	<u>2,914</u>
	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 14,525</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 45,729</u>
非流動	<u>\$285,016</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
土地	0.900%~1.620%
建築物	0.900%~2.290%
機器設備	0.900%~1.600%
運輸設備	0.900%~2.290%

(三) 其他租賃資訊

108年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,855</u>	<u>\$ 12,572</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 144</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 3,496</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 51,761)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之資產及符合低價值資產租賃之資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 73,557	\$ 36,592
1~5年	56,300	58,171
超過5年	342,857	347,431
	<u>\$ 472,714</u>	<u>\$ 442,194</u>

十六、投資性不動產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 13,403</u>	<u>\$ 11,632</u>	<u>\$ 11,753</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
自有土地及建築物	<u>\$ 69,770</u>	<u>\$ 73,588</u>	<u>\$ 69,571</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十七、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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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>2,902</u>
	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</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、無形資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	\$ 893	\$ 774	\$ 1,705
其他	<u>2,655</u>	<u>2,981</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 1,705</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 7 年耐用年數計提。

十九、其他非流動資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
預付工程及設備款	<u>\$ 73,786</u>	<u>\$ 84,150</u>	<u>\$ 1,702,731</u>
存出保證金	<u>\$ 6,771</u>	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 4,135</u>
質押定期存款(附註三五)	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 71,500
人壽保險現金解約價值	-	-	853
其他	<u>171</u>	<u>159</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 71,671</u>	<u>\$ 71,659</u>	<u>\$ 72,475</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作為新建廠房之用，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。

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 1,717,524</u>	<u>\$ 2,011,989</u>	<u>\$ 812,608</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別為 0.82%~1.99%、0.85%~2.50%及 0.82%~1.99%。

(二) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 440,267	\$ 503,114	\$ 567,605
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>16,405</u>	<u>18,262</u>	<u>20,119</u>
	456,672	521,376	587,724
減：一年內到期部分	(<u>129,408</u>)	(<u>129,408</u>)	(<u>129,339</u>)
	<u>\$ 327,264</u>	<u>\$ 391,968</u>	<u>\$ 458,385</u>
有效年利率	<u>1.62%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>	<u>1.62%~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（參閱附註三五）。

108年6月30日暨107年12月31日及6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。

二一、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 21,771</u>	<u>\$ 16,679</u>	<u>\$ 10,867</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	<u>\$ 569,590</u>	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 567,047</u>

二二、應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 30,102	\$ 105,622
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	(<u>30,102</u>)	(<u>105,622</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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)。

	108年6月30日
發行價款	\$ 635,137
以有效利率計算之利息	64,863
應付公司債轉換為普通股	(<u>700,000</u>)
	<u>\$ -</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日應付公司債轉換為本公司普通股股本分別為 0 仟股、169 仟股、2,770 仟股及 1,381 仟股。

截至 108 年 6 月 30 日止，已有面額 700,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 54,391 仟股。

二三、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 142,345	\$ 254,513	\$ 205,710
應付利息	1,820	1,130	514
應付勞務費	1,566	4,248	1,473
其他應付費用	173,090	124,093	154,277
應付設備款	5,663	88,167	62,168
應付股利	276,877	-	772,379
其 他	<u>19,009</u>	<u>20,195</u>	<u>27,632</u>
	<u>\$ 620,370</u>	<u>\$ 492,346</u>	<u>\$ 1,224,153</u>
其他負債			
合約負債	\$ 7,117	\$ 11,918	\$ 9,431
退款負債	14,050	1,498	13,045
暫收款	10,100	49,922	189
其 他	<u>1,790</u>	<u>1,709</u>	<u>2,012</u>
	<u>\$ 33,057</u>	<u>\$ 65,047</u>	<u>\$ 24,677</u>

二四、負債準備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
員工福利	<u>\$ 23,591</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>\$ 20,686</u>

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。

二五、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為842仟元、957仟元、1,685仟元及1,953仟元。

二六、權益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>502,122</u>	<u>499,352</u>	<u>492,307</u>
已發行股本	<u>\$ 5,021,224</u>	<u>\$ 4,993,518</u>	<u>\$ 4,923,073</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二二應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 145,487	\$ 140,620	\$ 128,576
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	9,479	8,198	8,198
受贈資產	124	124	124

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)	\$ 32,788	\$ 32,788	\$ 32,788
不得作為任何用途 認股權	-	2,373	8,408
	<u>\$ 196,503</u>	<u>\$ 192,728</u>	<u>\$ 186,719</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，參閱附註二八之(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 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 38,007	\$ 62,933		
現金股利	249,676	736,389	\$ 0.5	\$ 1.5

(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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 17,453)</u>	<u>(\$ 15,741)</u>
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	147	402
採用權益法之關聯企 業及合資之換算差 額之份額	<u>6,108</u>	<u>12,311</u>
本期其他綜合損益	<u>6,255</u>	<u>13,771</u>
期末餘額	<u>(\$ 11,198)</u>	<u>(\$ 1,970)</u>

2. 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 139,877</u>	<u>\$ 180,415</u>
稅率變動	-	525
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>7,322</u>	<u>6,690</u>
本期其他綜合損益	<u>7,322</u>	<u>7,215</u>
期末餘額	<u>\$ 147,199</u>	<u>\$ 187,630</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 374,752	\$ 400,207
本期淨利(損)	(3,162)	12,509
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	11	23
處分子公司部分權益予非控 制權益(附註三一)	2,633	-
子公司分配現金股利予非控 制權益	(27,201)	(35,990)
子公司權益變動影響數	3,650	-
期末餘額	<u>\$ 350,683</u>	<u>\$ 376,954</u>

二七、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,164,729	\$ 2,803,480	\$ 4,166,359	\$ 5,249,199
勞務收入	2,241	1,510	3,709	3,226
發電收入	3,840	4,603	6,950	7,596
	<u>\$ 2,170,810</u>	<u>\$ 2,809,593</u>	<u>\$ 4,177,018</u>	<u>\$ 5,260,021</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 179,157</u>	<u>\$ 152,981</u>	<u>\$ 173,818</u>	<u>\$ 146,541</u>
應收帳款總額(附註十)	<u>\$ 770,505</u>	<u>\$ 968,384</u>	<u>\$ 1,057,070</u>	<u>\$ 867,866</u>
合約負債(帳列於其他 流動負債項下)				
商品銷售	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 12,207</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二八、淨 利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃收入				
營業租賃	\$ 372	\$ 354	\$ 744	\$ 708
利息收入				
銀行存款	483	444	847	831
其 他	11	-	18	-
	<u>494</u>	<u>444</u>	<u>865</u>	<u>831</u>
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	8,976	11,966	30,285	11,966
其 他	4,348	5,700	5,213	6,128
	<u>\$ 14,190</u>	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ 37,107</u>	<u>\$ 19,633</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
金融資產損益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ 688	\$ 53	\$ 824	\$ 160
處分不動產、廠房及 設備損失	(35)	(1,764)	(35)	(1,739)
淨外幣兌換利益	11,847	30,700	17,832	21,442
其 他	(20)	(12)	(43)	(29)
	<u>\$ 12,480</u>	<u>\$ 28,977</u>	<u>\$ 18,578</u>	<u>\$ 19,834</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 6,776	\$ 1,888	\$ 13,683	\$ 3,328
可轉換公司債 (附註二二)	-	522	98	1,109
租賃負債	1,283	-	2,612	-
其 他	-	-	1	-
	<u>\$ 8,059</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 16,394</u>	<u>\$ 4,437</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 2,489	\$ 4	\$ 4,941
利息資本化利率	-%	0.84%~1.67%	0.84%~0.96%	0.60%~1.67%

(四) 折舊與攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 66,301	\$ 46,243	\$ 128,681	\$ 91,991
使用權資產	6,994	-	14,525	-
投資性不動產	63	60	124	121
無形資產	<u>371</u>	<u>590</u>	<u>1,055</u>	<u>1,211</u>
合計	<u>\$ 73,729</u>	<u>\$ 46,893</u>	<u>\$ 144,385</u>	<u>\$ 93,323</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,398	\$ 43,894	\$ 129,128	\$ 87,311
營業費用	<u>6,960</u>	<u>2,409</u>	<u>14,202</u>	<u>4,801</u>
	<u>\$ 73,358</u>	<u>\$ 46,303</u>	<u>\$ 143,330</u>	<u>\$ 92,112</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	\$ 227	\$ 432	\$ 713	\$ 902
營業費用	<u>144</u>	<u>158</u>	<u>342</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 1,211</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日至6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	\$ 94,401	\$ 48,215	\$ 142,616
勞健保費用	7,374	2,356	9,730
退休金費用	<u>4,322</u>	<u>1,442</u>	<u>5,764</u>
	<u>\$ 106,097</u>	<u>\$ 52,013</u>	<u>\$ 158,110</u>
	107年4月1日至6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	\$ 118,369	\$ 68,208	\$ 186,577
勞健保費用	6,480	2,843	9,323
退休金費用	<u>4,008</u>	<u>1,663</u>	<u>5,671</u>
	<u>\$ 128,857</u>	<u>\$ 72,714</u>	<u>\$ 201,571</u>
	108年1月1日至6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	\$ 191,875	\$ 104,108	\$ 295,983
勞健保費用	14,356	5,190	19,546
退休金費用	<u>8,438</u>	<u>3,185</u>	<u>11,623</u>
	<u>\$ 214,669</u>	<u>\$ 112,483</u>	<u>\$ 327,152</u>

107年1月1日至6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	\$ 218,558	\$ 125,702	\$ 344,260
勞健保費用	12,821	5,262	18,083
退休金費用	8,039	3,348	11,387
	<u>\$ 239,418</u>	<u>\$ 134,312</u>	<u>\$ 373,730</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。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 10,030</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 10,030</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,042		\$ 19,297	
董事酬勞		12,042		19,297

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 18,823	\$ 41,529	\$ 26,284	\$ 50,811
外幣兌換損失總額	(6,976)	(10,829)	(8,452)	(29,369)
淨 益	<u>\$ 11,847</u>	<u>\$ 30,700</u>	<u>\$ 17,832</u>	<u>\$ 21,442</u>

二九、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用				
本期產生者	\$ 27,085	\$ 46,292	\$ 47,851	\$ 90,838
未分配盈餘加徵	5,910	2,386	5,910	2,386
以前年度之調整	(2,469)	(16,538)	(2,469)	(16,538)
	<u>30,526</u>	<u>32,140</u>	<u>51,292</u>	<u>76,686</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,416)	1,945	148	2,237
稅率變動	-	-	-	17,190
	<u>(1,416)</u>	<u>1,945</u>	<u>148</u>	<u>19,427</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,110</u>	<u>\$ 34,085</u>	<u>\$ 51,440</u>	<u>\$ 96,113</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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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	(1,430)	1,862	1,564	3,178
— 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>709</u>	<u>271</u>	<u>(1,184)</u>	<u>1,485</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 721)</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 630</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.44	\$ 0.25	\$ 0.65
稀釋每股盈餘	\$ 0.11	\$ 0.43	\$ 0.25	\$ 0.64

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 52,980	\$ 215,463	\$ 125,105	\$ 321,529
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
可轉換公司債	-	418	78	888
	\$ 52,980	\$ 215,881	\$ 125,183	\$ 322,417

股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	502,122	492,140	500,760	491,543
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	303	531	648	997
可轉換公司債	-	9,235	1,362	9,832
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	502,425	501,906	502,770	502,372

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。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 2 月、3 月、4 月及 5 月處分對子公司聯超實業 0.21% 之持股，致持股比例由 80.60% 下降為 80.39%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	聯 超 實 業
收取之現金對價	\$ 3,914
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(2,633)
權益交易差額	<u>\$ 1,281</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	<u>\$ 1,281</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，依據目前產業特性及未來公司發展情形，規劃合併公司未來期間所需營運資金及股利支出等需求，以保障公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效為目標，並使股東報酬極大化。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 12 月 31 日

帳面金額	公 允 價 值			合 計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 30,102	\$ 40,770	\$ -	\$ -
				\$ 40,770

107 年 6 月 30 日

帳面金額	公 允 價 值			合 計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$105,622	\$170,130	\$ -	\$ -
				\$170,130

(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

108年6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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$ 60,155	\$ -	\$ -	\$ 60,155
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金融</u></u>				
<u> <u>資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 34,352	\$ 296,529	\$ 330,881
－國外未上市(櫃)				
股票	-	-	87,578	87,578
－匿名組合投資	-	-	85,926	85,926
合 計	\$ -	\$ 34,352	\$ 470,033	\$ 504,385

107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> <u>量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$ 68,151	\$ -	\$ -	\$ 68,151
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u> <u>允價值衡量之金融資</u></u>				
<u> <u>產</u></u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 26,812	\$ 266,666	\$ 293,478
－國外未上市(櫃)				
股票	-	-	95,967	95,967
－匿名組合投資	-	-	108,802	108,802
合 計	\$ -	\$ 26,812	\$ 471,435	\$ 498,247
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u> <u>量之金融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 63,061	\$ -	\$ -	\$ 63,061
<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				
— 國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 90,869	\$ 327,084	\$ 417,953
— 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	90,294	90,294
— 匿名組合投資	-	-	88,481	88,481
合 計	\$ -	\$ 90,869	\$ 505,859	\$ 596,728
<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

108年及107年1月1日至6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

108年1月1日至6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	\$ 471,435
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)	(1,402)
期末餘額	\$ 470,033

107年1月1日至6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	\$ 414,667
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)	124
轉入第3等級	<u>91,068</u>
期末餘額	<u>\$ 505,859</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	\$ 522
認列於損益(其他利益及損失)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 522</u>
與期末所持有負債有關並認列於損益之當 期未實現利益或損失之變動數	<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。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
波動度	-%	13.67%	14.09%

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，贖回權公允價值之金額不具重大影響。

(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。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
加權平均資金成本率	9.02%	9.02%	9.72%
終值成長率	2.00%	2.00%	2.00%
折價調整	30.00%	30.00%	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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
加權平均資金成本率			
增加 1%	(\$ 21,379)	(\$ 21,379)	(\$ 27,299)
減少 1%	\$ 28,535	\$ 28,535	\$ 35,515
終值成長率			
增加 1%	\$ 18,199	\$ 18,199	\$ 20,938
減少 1%	(\$ 13,693)	(\$ 13,693)	(\$ 16,167)
折價調整			
增加 1%	(\$ 2,739)	(\$ 2,739)	(\$ 3,445)
減少 1%	\$ 2,739	\$ 2,739	\$ 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。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
長期收入成長率	2%	2%	2%
加權資金成本率	9.67%	9.67%	10.30%
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：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
長期收入成長率			
增加 1%	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 137</u>
減少 1%	<u>(\$ 159)</u>	<u>(\$ 159)</u>	<u>(\$ 136)</u>
加權資金成本率			
增加 1%	<u>(\$ 763)</u>	<u>(\$ 763)</u>	<u>(\$ 694)</u>
減少 1%	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 711</u>
流動性折價率			
增加 1%	<u>(\$ 320)</u>	<u>(\$ 320)</u>	<u>(\$ 284)</u>
減少 1%	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 284</u>

- (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。

	<u>107年6月30日</u>
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：

	<u>107年6月30日</u>
加權資金平均成本率	
增加 1%	<u>(\$ 2,636)</u>
減少 1%	<u>\$ 2,775</u>

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 60,155	\$ 68,151	\$ 63,061
按攤銷後成本衡量(註1)	1,410,957	1,589,230	1,663,020
透過其他綜合損益按 公允價值衡量			
權益工具投資	504,385	498,247	596,728
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	-	522	522
按攤銷後成本衡量(註2)	3,385,927	3,330,307	3,308,021

註1：餘額係包含現金、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2：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、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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），參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益(i)	(\$ 2,886)	(\$ 4,944)	\$ 64	(\$ 20)

(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及歐元計價應收付款項。

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 71,500
— 金融負債	1,456,471	1,452,131	637,608
具現金流量利率風險			
— 金融資產	58,900	58,900	35,700
— 金融負債	1,048,470	1,081,234	762,725

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,948 仟元及 3,635 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

合併公司因持有權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益證券投資非持有供交易而係屬策略性投資，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%，108年及107年1月1日至6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分別上升／下跌而增加／減少5,044仟元及5,967仟元。

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108年6月30日暨107年12月31日及6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。

108年6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	\$ 1,211,731	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	47,599	14,670	19,684	356,850
浮動利率工具	740,149	132,789	197,628	-
固定利率工具	1,131,300	1,979	4,640	-
退款負債	14,050	-	-	-
	<u>\$ 3,144,829</u>	<u>\$ 149,438</u>	<u>\$ 221,952</u>	<u>\$ 356,850</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$47,599</u>	<u>\$34,354</u>	<u>\$46,648</u>	<u>\$46,648</u>	<u>\$44,933</u>	<u>\$218,621</u>

107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	\$ 766,840	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	709,521	133,305	262,460	-
固定利率工具	1,489,962	1,997	5,622	-
退款負債	1,498	-	-	-
	<u>\$ 2,967,821</u>	<u>\$ 135,302</u>	<u>\$ 268,082</u>	<u>\$ -</u>

107年6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		
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$1,802,067	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	315,476	136,863	335,294	3,745
固定利率工具	749,359	-	-	-
退款負債	13,045	-	-	-
	<u>\$2,879,947</u>	<u>\$ 136,863</u>	<u>\$ 335,294</u>	<u>\$ 3,745</u>

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,738,726	\$ 2,024,989	\$ 852,443
— 未動用金額	<u>3,147,274</u>	<u>3,205,689</u>	<u>3,770,342</u>
	<u>\$ 4,886,000</u>	<u>\$ 5,230,678</u>	<u>\$ 4,622,785</u>
<u>有擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 694,618	\$ 694,618	\$ 571,097
— 未動用金額	<u>11,582</u>	<u>11,582</u>	<u>141,163</u>
	<u>\$ 706,200</u>	<u>\$ 706,200</u>	<u>\$ 712,260</u>

三四、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Soft Chemical Corp. (SCC)	關聯企業
長春和益	合 資

(二) 營業交易

<u>帳列項目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	108年4月1日	107年4月1日	108年1月1日	107年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	合 資	<u>\$ 68,886</u>	<u>\$ 302,874</u>	<u>\$ 146,569</u>	<u>\$ 382,709</u>

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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
進 貨	關聯企聯	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>

(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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	合資/長春 和益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,699</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 主要管理階層獎酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,485	\$ 15,334	\$ 26,088	\$ 30,520
退職後福利	797	863	1,592	1,811
	<u>\$ 15,282</u>	<u>\$ 16,197</u>	<u>\$ 27,680</u>	<u>\$ 32,331</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。

三五、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、履約保證及銀行借款之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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	849,786	864,544	81,015
機器設備	1,294,609	1,328,847	575,083
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產—定期存款	<u>71,500</u>	<u>71,500</u>	<u>71,500</u>
	<u>\$ 3,042,665</u>	<u>\$ 3,091,661</u>	<u>\$ 1,554,368</u>

三六、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108年6月30日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣129,000仟元、日圓47,746仟元及美元3,147仟元流通在外。

(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：

	108年6月30日	107年6月30日
益聯實業	\$563,494	\$ 563,494

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 438,270 仟元及 563,494 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	108年6月30日	107年6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。

三七、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：

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	21,223	31.01	(美元：新台幣)	\$	658,138		
歐元		140	35.18	(歐元：新台幣)		4,929		
						<u>\$ 663,067</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產— 非流動								
美元		2,820	31.06	(美元：新台幣)	\$	87,578		
日幣		297,734	0.2886	(日幣：新台幣)		85,926		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採權益法之 關聯企業及 合資								
越南盾	\$ 112,981,946		0.0013	(越南盾：新台幣)	\$	150,740		
人民幣	132,992		4.5518	(人民幣：新台幣)		605,354		
						<u>929,598</u>		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	11,877		31.11	(美元：新台幣)	\$	369,489		
歐元	318		35.58	(歐元：新台幣)		11,309		
						<u>380,798</u>		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$ 29,731		30.6650	(美元：新台幣)	\$	911,710		
歐元	513		35.0000	(歐元：新台幣)		17,961		
日幣	20		0.2762	(日幣：新台幣)		6		
						<u>929,677</u>		
非貨幣性項目								
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產— 非流動								
美元	3,124		30.7150	(美元：新台幣)	\$	95,967		
日幣	391,093		0.2782	(日幣：新台幣)		108,802		
採權益法之關 聯企業及合 資								
越南盾	115,168,324		0.0013	(越南盾：新台幣)		152,559		
人民幣	142,137		4.4332	(人民幣：新台幣)		630,121		
						<u>987,449</u>		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	2,036		30.7650	(美元：新台幣)	\$	62,695		
歐元	1		35.4000	(歐元：新台幣)		42		
日幣	44,631		0.2802	(日幣：新台幣)		12,506		
						<u>75,243</u>		

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 28,452	30.4100 (美元：新台幣)	\$ 865,310
歐元	132	35.2000 (歐元：新台幣)	4,655
日圓	24,234	0.2734 (日圓：新台幣)	6,626
			<u>\$ 876,591</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			
美元	2,964	30.4600 (美元：新台幣)	\$ 90,294
日圓	321,282	0.2754 (日圓：新台幣)	88,481
採權益法之關聯企業及合資			
越南盾	113,333,530	0.0013 (越南盾：新台幣)	150,896
人民幣	147,614	4.6036 (人民幣：新台幣)	679,552
			<u>\$ 1,009,223</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	12,164	30.5100 (美元：新台幣)	\$ 370,867
歐元	75	35.6000 (歐元：新台幣)	2,684
日圓	26,292	0.2774 (日圓：新台幣)	7,293
			<u>\$ 380,844</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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6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
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 11,847</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 30,700</u>
功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 17,832</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 21,442</u>

三八、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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：(附表五)
 - (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。

三九、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：

108年1月1日至6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	\$ 2,711,936	\$ 1,191,315	\$ 273,767	\$ 4,177,018
部門間收入	<u>103,385</u>	<u>331,816</u>	<u>6,036</u>	<u>441,237</u>
部門收入	<u>\$ 2,815,321</u>	<u>\$ 1,523,131</u>	<u>\$ 279,803</u>	4,618,255
內部沖銷				(441,237)
合併收入				<u>\$ 4,177,018</u>
部門損益	<u>\$ 130,279</u>	<u>\$ 159,210</u>	<u>(\$ 72,606)</u>	\$ 216,883
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(43,500)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 173,383</u>

107年1月1日至6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	\$ 3,652,317	\$ 1,425,227	\$ 182,477	\$ 5,260,021
部門間收入	<u>109,908</u>	<u>313,595</u>	<u>59,006</u>	<u>482,509</u>
部門收入	<u>\$ 3,762,225</u>	<u>\$ 1,738,822</u>	<u>\$ 241,483</u>	5,742,530
內部沖銷				(482,509)
合併收入				<u>\$ 5,260,021</u>
部門損益	<u>\$ 280,183</u>	<u>\$ 146,502</u>	<u>\$ 8,031</u>	\$ 434,716
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(4,565)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 430,151</u>

(二) 部門總資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 6,466,732	\$ 6,684,960	\$ 6,687,541
石油樹脂製造部門	2,702,180	2,483,105	2,397,118
其他部門	<u>2,319,549</u>	<u>2,101,409</u>	<u>2,075,134</u>
合併資產總額	<u>\$ 11,488,461</u>	<u>\$ 11,269,474</u>	<u>\$ 11,159,793</u>

和益化學工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
0	和益化工	益聯實業	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 100,000	2.616%	有短期資金融資之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	對單一公司資金融通限額為和益化學工業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 10%為限 (即 703,070 仟元)。	對外資金融通總額最高為和益化學工業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 20%為限 (即 1,406,139 仟元)。	
1	聯超實業	益聯實業	其他應收款	是	100,000	100,000	100,000	2.616%	有短期資金融資之必要	-	營業週轉	-	-	-	對單一公司資金融通限額為聯超實業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 10%為限 (即 116,908 仟元)。	對外資金融通總額最高為聯超實業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 20%為限 (即 233,817 仟元)。	

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

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	和益化工	益聯實業	2	\$ 1,406,139 (註2)	\$ 563,494	\$ 438,270	\$ 438,270	\$ -	6.23%	\$ 3,515,348 (註3)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	3	112,720 (註4)	3,950	3,950	3,950	-	0.70%	281,801 (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 $\$7,030,695 \times 20\% = \$1,406,139$ 。

註 3：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$7,030,695 \times 50\% = \$3,515,348$ 。

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 $\$563,602 \times 20\% = \$112,720$ 。

註 5：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$563,602 \times 50\% = \$281,801$ 。

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 108 年 6 月 30 日

附表三

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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
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	\$ 87,578	19.74%	\$ 87,578	
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	-	85,926	-	85,926	
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	103,406	11.53%	103,406	
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	2,813,402.00	34,352	0.35%	34,352	
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	3,103,013.30	50,124	-	50,124	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	193,123	6.10%	193,123	
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	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	986,192.36	10,031	-	10,031	註 1

註 1：基金受益憑證市價係以 108 年 6 月 30 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附八及九。

和益化學工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
和益化工	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	\$ -	46,251,143.08	\$ 470,000	46,251,143.08	\$ 470,082	\$ 470,000	\$ 82	-	\$ -
聯超實業	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	15,255,841.99	155,000	15,255,841.99	155,023	155,000	23	-	-
永耀能源	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	1,971,025.92	20,000	984,833.56	10,000	9,993	7	986,192.36	10,031

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	加工收入	\$ 299,686	9.95%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$ 51,832	10.58%	(註 1)
聯超實業	和益化工	母公司	加工費	(299,686)	28.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(51,832)	39.77%	(註 1)
和益化工	長春和益	合資	銷貨	146,569	4.87%	7 天	與一般交易條件相當	7 天	-	-%	

註 1：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
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後收項金額	提列備抵損失金額	備註	
					金額	處理方式				
和益化工	益聯實業 聯超實業	子公司 子公司	其他應收款	\$ 100,652	-	\$ -	-	\$ 100,652	\$ -	註 1
			應收帳款	\$ 51,832	(10.85 次/年)	\$ -	-	\$ 51,832	\$ -	註 2
			其他應收款	107,825	-	-	-	-	-	-
聯超實業	益聯實業	兄弟公司	其他應收款	\$ 100,452	-	\$ -	-	\$ 100,452	\$ -	註 4

註 1：100,000 仟元為資金貸與他人款項，652 仟元為應收利息。

註 2：期後已收回全數款項。

註 3：107 年度之現金股利 107,825 仟元。

註 4：100,000 仟元為資金貸與他人款項，452 仟元為應收利息。

註 5：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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額		
0	和益化工	和協工程	1	銷貨	\$ 2,171	與一般交易條件相當	0.05%
0	和益化工	和協工程	1	租金收入	6,068	與一般交易條件相當	0.15%
0	和益化工	和協工程	1	加工費	73,561	合約價格	1.76%
0	和益化工	和協工程	1	租金支出	3,704	與一般交易條件相當	0.09%
0	和益化工	和協工程	1	應付帳款	4,169	與一般交易條件相當	0.04%
0	和益化工	聯超實業	1	進貨	25,634	與一般交易條件相當	0.61%
0	和益化工	聯超實業	1	加工收入	299,686	合約價格	7.17%
0	和益化工	聯超實業	1	應付帳款	5,462	與一般交易條件相當	0.05%
0	和益化工	聯超實業	1	應收帳款	51,832	與一般交易條件相當	0.45%
0	和益化工	聯超實業	1	其他應收款	107,825	現金股利	0.94%
0	和益化工	大勝化工	1	其他收入	3,084	與一般交易條件相當	0.07%
0	和益化工	益聯實業	1	其他應收款	100,652 (註4)	與一般交易條件相當	0.88%
0	和益化工	益聯實業	1	其他收入	1,190	與一般交易條件相當	0.03%
0	和益化工	太平洋貯槽	1	租金支出	4,590	與一般交易條件相當	0.11%
0	和益化工	德菲雅	1	銷貨	1,077	與一般交易條件相當	0.03%
1	聯超實業	和協工程	3	銷貨	6,496	與一般交易條件相當	0.16%
1	聯超實業	和協工程	3	進貨	1,721	與一般交易條件相當	0.04%
1	聯超實業	和協工程	3	租金支出	16,906	與一般交易條件相當	0.40%
1	聯超實業	和協工程	3	應收帳款	1,723	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業	和協工程	3	其他應付款	5,120	與一般交易條件相當	0.04%
1	聯超實業	大勝化工	3	其他應付款	1,210	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業	益聯實業	3	其他應收款	100,452 (註5)	與一般交易條件相當	0.87%
2	和協工程	大勝化工	3	應收帳款	4,472	與一般交易條件相當	0.04%
2	和協工程	大勝化工	3	銷貨	5,321	與一般交易條件相當	0.13%

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。

註 4：和益化工其他應收益聯實業係包含 100,000 仟元之資金貸與及 652 仟元應收利息。

註 5：聯超實業其他應收益聯實業係包含 100,000 仟元之資金貸與及 452 仟元應收利息。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
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%	\$ 994,904	\$ 59,340	\$ 46,406	子公司 (註1)，差額8千元係溢價攤銷數48千元及使用權資產損益影響數(40)千元。
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%	576,217	726	31,079	子公司 (註2)，差額30,353千元係未實現銷貨毛利30,651千元、使用權資產損益影響數6千元及處分子公司股權價格與帳面價值差額(304)千元。
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%	818,759	25,517	24,539	子公司 (註2)，差額(978)千元係處分子公司股權價格與帳面價值差額。
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%	560,093	(106,690)	(80,768)	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%	40,169	514	(451)	子公司 (註2)，差額965千元係溢價攤銷數975千元及使用權資產損益影響數(10)千元。
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%	57,116	(6,924)	(2,910)	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%	93,624	2,389	1,195	合資 (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 (%)
和益化工	德菲雅	台北市	從事食品買賣及烘焙。	\$ 3,000	\$ 3,000	300,000	100.00%	\$ 3,809	\$ 993	\$ 993	子 公 司 (註2)
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%	17,975	(106,690)	(2,174)	(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。	23,902	24,786	1,216,088	1.32%	20,564	59,340	797	(註1)，差額3仟元係溢價攤銷數。
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	3,878	387,840	50.00%	5,704	187	94	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	95,000	9,500,000	100.00%	102,160	(387)	(387)	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。	15,648	18,479	806,800	0.88%	10,259	59,340	552	(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%	4,691	470	235	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%	60,054	(106,690)	(8,660)	(註2)
大勝化工	TCDG	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043	9,043	2,360	73.75%	1,800	-	-	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 及 SIC 外，餘業已全數沖銷。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

和益化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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 投資金額 (註 2)	匯出	匯回	匯出 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。	\$ 761,591 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 62,462 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 62,462 (2,011 仟美元)	\$ 42,075 (9,227 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 87,578	\$ 96,952	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。	1,397,700 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	698,850 (22,500 仟美元)	-	-	698,850 (22,500 仟美元)	(83,570)	50%	(41,785)	605,354	-	

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
\$ 761,312 (24,511 仟美元)	\$ 799,826 (25,751 仟美元)	\$ 4,428,827

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 108 年 6 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有限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及關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額之情事。