股票代號：1709

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

(內含會計師核閱報告書)

民國一百零四年及一百零三年第一季

公司名稱：和益化學工業股份有限公司

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 14 樓

公司電話：(02)2507-1234

財務報告目錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、財務報告目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～26
(六)重要會計項目之說明	26～48
(七)關係人交易	48～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51～61
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61～62
2.轉投資事業相關資訊	62
3.大陸投資資訊	62
(十四) 部門資訊	63

Tel: +886 2 2564 3000
Fax: +886 2 2564 1184
www.bdo.com.tw

BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所
10F., No.72, Sec. 2, Nanjing E. Rd., Taipei City 104, Taiwan (R.O.C.)
台北市南京東路二段 72 號 10 樓

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司　公鑒

和益化學工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，其中非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣(以下同)2,446,747 仟元及 2,211,064 仟元，分別占合併資產總額之 24.74%及 20.27%；負債總額分別為 504,665 仟元及 250,268 仟元，分別占合併負債總額之 15.37%及 5.94%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為損失 3,023 仟元及 7,898 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 3.97%及 7.28%。另合併財務報告附註六(八)所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資金額分別為 209,124 仟元及 128,260 仟元，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合損益金額分別為損失 4,892 仟元及利益 3,324 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳主芳

會計師：張鈞鈞

證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 14322 號
金管證審字第 1010043772 號

中　華　民　國　一百零四　年　五　月　十五　日

BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一百零四年及一百零三年三月三十一日

(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	資產	附註	104年3月31日	%	103年12月31日	%	103年3月31日	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六(一)	$1,033,681	10.45	$1,057,969	10.39	$877,890	8.05
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	280,390	2.84	-	-	609,579	5.59
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	13,250	0.13	49,257	0.49	87,500	0.80
1150	應收票據淨額	四、六(四)	273,696	2.77	93,631	0.92	168,997	1.55
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	906,020	9.16	976,400	9.59	1,293,860	11.86
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六(四)、七	-	-	393	-	1,134	0.01
1200	其他應收款	四、六(五)	47,957	0.48	63,377	0.62	123,901	1.14
1210	其他應收款－關係人	四、六(五)、七	2,677	0.03	3,695	0.04	75	-
1220	本期所得稅資產	四	3,420	0.03	3,428	0.03	3,399	0.03
130x	存貨	四、六(六)	2,835,719	28.68	3,559,553	34.97	3,772,500	34.58
1410	預付款項		44,160	0.45	34,301	0.34	37,988	0.35
1470	其他流動資產		5,308	0.06	1,643	0.02	5,824	0.05
	小計		5,446,278	55.08	5,843,647	57.41	6,982,647	64.01
15XX	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(三)	242,013	2.45	243,176	2.39	258,672	2.37
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	-	-	-	-	8,559	0.08
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	209,124	2.11	214,017	2.10	128,260	1.18
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	2,801,421	28.33	2,845,834	27.96	2,907,202	26.65
1760	投資性不動產	四、六(十)	4,816	0.05	4,849	0.05	4,949	0.05
1780	無形資產	四、六(十一)	93,146	0.94	93,527	0.92	94,310	0.86
1840	遞延所得稅資產	四	85,007	0.86	82,568	0.81	91,045	0.83
1900	其他非流動資產	四、六(十二)	1,006,949	10.18	850,428	8.36	433,046	3.97
	小計		4,442,476	44.92	4,334,399	42.59	3,926,043	35.99
1XXX	資產總計		$9,888,754	100.00	$10,178,046	100.00	$10,908,690	100.00

代碼	負債及權益	附註	104年3月31日	%	103年12月31日	%	103年3月31日	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	四、六(十三)	$830,000	8.39	$1,182,000	11.61	$1,337,000	12.26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(十七)	6,580	0.07	8,330	0.08	4,830	0.05
2150	應付票據	四、六(十四)	6,191	0.06	7,654	0.08	5,707	0.05
2170	應付帳款	四、六(十四)	419,753	4.24	394,466	3.88	570,455	5.23
2200	其他應付款		313,790	3.17	427,798	4.20	274,289	2.52
2220	其他應付款項－關係人	七	19,192	0.19	19,580	0.19	21,245	0.19
2230	本期所得稅負債	四	41,728	0.42	25,602	0.25	70,928	0.65
2250	負債準備-流動	四、六(十五)	25,091	0.26	25,387	0.25	22,230	0.20
2300	其他流動負債	四、六(十六)	454,644	4.61	350,301	3.44	447,709	4.10
21XX	小計		2,116,969	21.41	2,441,118	23.98	2,754,393	25.25
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	四、六(十七)	648,661	6.56	645,515	6.34	636,168	5.83
2540	長期借款	四、六(十八)	224,134	2.27	268,442	2.64	488,583	4.48
2570	遞延所得稅負債		173,091	1.75	171,346	1.68	186,496	1.71
2600	其他非流動負債		121,616	1.22	123,395	1.22	149,224	1.37
25XX	小計		1,167,502	11.80	1,208,698	11.88	1,460,471	13.39
2XXX	負債總計		3,284,471	33.21	3,649,816	35.86	4,214,864	38.64
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四、六(二十)						
3110	普通股股本		4,299,329	43.48	4,299,329	42.24	4,299,329	39.41
3200	資本公積	六(二十一)	245,847	2.49	245,847	2.42	245,850	2.25
3300	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		635,562	6.43	635,562	6.24	605,884	5.56
3320	特別盈餘公積		251,175	2.54	251,175	2.47	251,175	2.30
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		692,482	7.00	622,553	6.12	806,857	7.40
3400	其他權益	六(二十三)	137,594	1.39	142,148	1.39	147,104	1.35
31xx	歸屬於母公司業主之權益小計		6,261,989	63.33	6,196,614	60.88	6,356,199	58.27
36xx	非控制權益		342,294	3.46	331,616	3.26	337,627	3.09
3XXX	權益總計		6,604,283	66.79	6,528,230	64.14	6,693,826	61.36
	負債及權益總計		$9,888,754	100.00	$10,178,046	100.00	$10,908,690	100.00

請參閱後附財務報告附註

董事長： 總經理： 主辦會計： 經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

中華民國 一百零四 年及 一百零三 年 一 月 一 日 至 三 月 三十一 日

（僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核）

單位：新台幣(仟元)

代碼	項目	附註	104年第一季	%	103年第一季	%
4000	營業收入	四、六(二十四)	$2,704,047	100.00	$3,048,187	100.00
5000	營業成本	四、六(六)、六(二十五)	(2,417,103)	(89.39)	(2,742,482)	(89.97)
5900	營業毛利(毛損)		286,944	10.61	305,705	10.03
5950	營業毛利淨額		286,944	10.61	305,705	10.03
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(131,589)	(4.87)	(144,498)	(4.74)
6200	管理費用		(41,338)	(1.53)	(39,754)	(1.31)
6300	研究發展費用		(5,845)	(0.21)	(4,380)	(0.14)
6900	營業利益		108,172	4.00	117,073	3.84
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十七)	5,336	0.20	1,724	0.06
7020	其他利益及損失	六(二十八)	(6,766)	(0.25)	20,820	0.68
7050	財務成本	六(二十九)	(8,678)	(0.32)	(8,253)	(0.27)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(1,095)	(0.04)	(691)	(0.02)
7000	營業外收入及支出合計		(11,203)	(0.41)	13,600	0.45
7900	稅前淨利(淨損)		96,969	3.59	130,673	4.29
7950	所得稅(費用)利益	六(三十)	(16,362)	(0.61)	(26,124)	(0.86)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		80,607	2.98	104,549	3.43
8200	本期淨利（淨損）		80,607	2.98	104,549	3.43
8300	其他綜合損益(淨額)					
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	六(二十三)	(508)	(0.02)	834	0.03
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(1,170)	(0.04)	(243)	(0.01)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(八)	(3,797)	(0.14)	4,015	0.13
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(三十)	921	0.03	(734)	(0.02)
8500	本期綜合損益總額		$76,053	2.81	$108,421	3.56
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$69,929	2.59	$97,865	3.21
8620	非控制權益		10,678	0.39	6,684	0.22
	合計		$80,607	2.98	$104,549	3.43
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$65,375	2.42	$101,737	3.34
8720	非控制權益		10,678	0.39	6,684	0.22
	合計		$76,053	2.81	$108,421	3.56
9750	基本每股盈餘(元)：	六(三十一)	$0.16		$0.23	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	六(三十一)	$0.15		$0.23	

請參閱後附財務報告附註

董事長：　　總經理：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

中華民國 一百零四 年及 一百零三 年 一月一日 至 三 月 三十一 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位:新台幣(仟元)

摘　　要	歸屬於母公司業主之權益									
			保留盈餘			其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（或待彌補虧損）	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	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國 103 年 1 月 1 日 餘額	$4,299,329	$191,248	$605,884	$251,175	$708,992	$(2,194)	$145,426	$6,199,860	$286,256	$6,486,116
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	55,006	-	-	-	-	-	55,006	-	55,006
103 年第一季淨利	-	-	-	-	97,865	-	-	97,865	6,684	104,549
103 年第一季其他綜合淨損	-	-	-	-	-	4,025	(153)	3,872	-	3,872
綜合損益總額	-	-	-	-	97,865	4,025	(153)	101,737	6,684	108,421
對子公司所有權權益變動	-	(404)	-	-	-	-	-	(404)	-	(404)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	44,687	44,687
民國 103 年 03 月 31 日 餘額	$4,299,329	$245,850	$605,884	$251,175	$806,857	$1,831	$145,273	$6,356,199	$337,627	$6,693,826
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	$4,299,329	$245,847	$635,562	$251,175	$622,553	$9,383	$132,765	$6,196,614	$331,616	$6,528,230
104 年第一季淨利	-	-	-	-	69,929	-	-	69,929	10,678	80,607
104 年第一季其他綜合淨損	-	-	-	-	-	(3,573)	(981)	(4,554)	-	(4,554)
綜合損益總額	-	-	-	-	69,929	(3,573)	(981)	65,375	10,678	76,053
民國 104 年 03 月 31 日 餘額	$4,299,329	$245,847	$635,562	$251,175	$692,482	$5,810	$131,784	$6,261,989	$342,294	$6,604,283

請參閱後附財務報告附註

董事長：　　總經理：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學[illegible]股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

中華民國 一百零四 年及 一百零三 年 一 月 一 日 至 三 月 三十一 日

（僅經核閱，[illegible]準則查核）

單位：新台幣(仟元)

項　　目	104 年 第 一 季	103 年 第 一 季
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	$96,969	$130,673
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	64,386	67,850
攤銷費用	423	446
呆帳費用提列(轉收入)數	(122)	(50)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,105)	(77)
利息費用	8,678	8,253
利息收入	(336)	(410)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,096	691
處分投資損失(利益)	(108)	(72)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(280,035)	(609,081)
應收票據(增加)減少	(180,065)	(75,087)
應收帳款(增加)減少	70,380	(414,020)
應收帳款-關係人(增加)減少	393	(25)
其他應收款(增加)減少	15,423	(7,263)
其他應收款-關係人(增加)減少	(1)	(1)
存貨(增加)減少	722,482	227,853
預付費用(增加)減少	2,581	4,725
預付款項(增加)減少	(12,426)	(15,696)
其他流動資產(增加)減少	(3,539)	(3,445)
其他營業資產(增加)減少	122	50
應付票據增加(減少)	(1,464)	(70)
應付帳款增加(減少)	25,286	(148,138)
其他應付款增加(減少)	(52,743)	(62,728)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(131)
負債準備增加(減少)	(296)	641
預收款項增加(減少)	147,676	80,473
其他流動負債增加(減少)	2	(469)
淨確定福利負債增加(減少)	(1,779)	(3,491)
營運產生之現金流入(流出)		
收取之利息	353	807
支付之利息	(5,728)	(7,570)
退還(支付)之所得稅	(26)	(1,230)
營業活動之淨現金流入(流出)	615,477	(826,592)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(14,000)	(15,000)
處分備供出售金融資產價款	50,108	27,572
預付投資款增加	(37,826)	(4,549)
取得不動產、廠房及設備	(18,393)	(9,155)
存出保證金增加	(503)	(330)
存出保證金減少	438	478
其他應收款-關係人減少	1,000	-
取得無形資產	(42)	(575)
其他非流動資產增加	-	(2)
其他非流動資產減少	1	-
預付設備款增加	(180,429)	(126,347)
投資活動之淨現金流入(流出)	(199,646)	(127,908)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	320,000	369,000
短期借款減少	(672,000)	(833)
發行公司債	-	694,553
舉借長期借款	-	10,100
償還長期借款	(87,642)	(138,945)
其他應付款-關係人增加	-	10,000
其他應付款-關係人減少	(388)	(64)
非控制權益變動	-	44,283
籌資活動之淨現金流入(流出)	(440,030)	988,094
匯率變動對現金及約當現金之影響	(89)	(8)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(24,288)	33,586
期初現金及約當現金餘額	1,057,969	844,304
期末現金及約當現金餘額	$1,033,681	$877,890

請參閱後附財務報告附註

董事長：　　總經理：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一百零四年及一百零三年三月三十一日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（除另有註明者外，所有金額均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）於民國62年6月21日依中華民國公司法設立。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目如下：

(一)烷基苯（十二烷苯)、正烯烴、烷酚（壬酚)、石油樹脂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。
(二)石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣、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。
(三)農藥之製造及進出口銷售業務、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。
(四)土石採取、石材製品製造、礦石批發零售等業務。
(五)調味品製造、糖類製造及其他有關事業之投資。
(六)茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。
(七)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。
(八)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。
(九)經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年5月15日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依金管會民國103年4月3日發布之金管證審字第1030010325號函，本集團自民國104年1月1日起，全面採用業經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）及自民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告。本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

國際會計準則第1號修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續可能重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團已依該準則增加有關合併個體之資訊揭露，相關揭露詳附註四(三)。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。此外，該準則建立公允價值衡量之架構，須採市場參與者之觀點；且對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，本集團已依規定增加公允價值衡量相關揭露於附註十二。

4. 修訂國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等；此外該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，將於年度財務報告增加確定福利計畫之揭露規定。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計劃：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正「權益法之採用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。本集團正在評估各項修訂於首次適用期間之影響，相關影響待評估完成予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國103年合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，相關涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用一致之會計政策。

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

(4)當集團喪失對子公司之控制，則：

①除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
②除列任何非控制權益之帳面金額；
③認列取得對價之公允價值；
④認列所保留任何投資之公允價值；
⑤認列任何利益或虧損為當期損益；
⑥重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；
⑦對前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並做為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

(5)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司 和協工程 大勝化工	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	78.16% 1.37% 1.44%	78.16% 1.37% 1.44%	78.16% 1.37% 1.44%	
本公司	大勝化工	農藥之製造及進出口業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	益洋科技	土石採取、石材製品製造、礦石批發零售等業務。	-	-	83.33%	註1
本公司 大勝化工	益聯實業	糖類及調味品製造等業務。	75.83% 6.25%	75.83% 6.25%	75.83% 6.25%	
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。	70.00%	70.00%	70.00%	
大勝化工	永勝能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
和協工程	永吉能源	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。	50.00%	50.00%	50.00%	

註1：益洋科技(股)公司已於民國103年9月清算完結。

上述列入合併財務報告之子公司除聯超實業(股)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。

3.對本集團具有重大性之非控制權益之子公司：

(1)本集團民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日非控制權益總額分別為342,294仟元、331,616仟元及337,627仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益						說明
		104.3.31		103.12.31		103.3.31		
		金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	
聯超實業	台灣屏東	$196,832	19.03%	$185,291	19.03%	$181,986	19.03%	
益聯實業	台灣台中	135,715	17.92%	136,681	17.92%	139,235	17.92%	

(2)本集團重大非控制權益子公司之彙總性財務資訊如下，該等資訊為公司間交易銷除前之金額：

資產負債表

	聯超實業股份有限公司		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
流動資產	$1,269,813	$1,477,039	$1,467,744
非流動資產	623,564	627,108	630,430
流動負債	(811,829)	(1,067,247)	(1,049,721)
非流動負債	(50,355)	(67,058)	(98,078)
資產淨值	$1,031,193	$969,842	$950,375

	益聯實業股份有限公司		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
流動資產	$146,472	$192,448	$518,012
非流動資產	795,850	675,163	266,025
流動負債	(185,196)	(105,093)	(7,274)
非流動負債	-	-	-
資產淨值	$757,126	$762,518	$776,763

綜合損益表

	聯超實業股份有限公司	
	1月1日至3月31日	
	104年	103年
收入	$776,835	$715,712
繼續營業單位本期淨利	$61,351	$39,847
綜合損益總額	$61,351	$39,847
本期淨利歸屬於非控制權益	$11,541	$7,449
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$11,541	$7,449
支付予非控制權益之股利	$-	$-

	益聯實業股份有限公司	
	1月1日至3月31日	
	104年	103年
收入	$-	$-
繼續營業單位本期淨利(損)	$(5,392)	$(4,407)
綜合損益總額	$(5,392)	$(4,407)
本期淨利歸屬於非控制權益	$(967)	$(844)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$(967)	$(844)
支付予非控制權益之股利	$-	$-

現金流量資訊

	聯超實業股份有限公司	
	1月1日至3月31日	
	104年	103年
營業活動之現金流量	$266,043	$(96,207)
投資活動之現金流量	(10,700)	(1,182)
籌資活動之現金流量	(235,417)	147,583
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	$19,926	$50,194

	益聯實業股份有限公司	
	1月1日至3月31日	
	104年	103年
營業活動之現金流量	$(117,565)	$(459,250)
投資活動之現金流量	(168,657)	(115,883)
籌資活動之現金流量	130,000	300,000
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	$(156,222)	$(275,133)

(四)外　　幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體所處之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（為本集團之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣）。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益,並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
(2)主要為交易目的而持有者。
(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。
(2) 主要為交易目的而持有者。
(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(六)約當現金

1. 合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
(1)隨時可轉換成定額現金者。
(2)價值變動之風險甚小者。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

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

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計處理。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2.本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計處理。

3.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

1.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；
(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)存　　貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十三)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽。

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

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

4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本集團所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬本集團未按持股比例認購或取得，致使其對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。

5. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權變動(或歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動)按持股比例認列為「資本公積」。

(十四)採用權益法之投資—合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易未實現損益業已依合資權益之比例銷除；為若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十五)不動產、廠房及設備

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

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

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3年~60年
機器設備	2年~50年
運輸設備	2年~15年
其他設備	2年~40年

(十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限(8～50年)以直線法提列折舊。

(十七)無形資產

1. 商 譽

本集團因併購所產生之商譽不予攤銷，且續後每年定期進行減損測試外，如有跡象顯示帳面價值無法回收時，亦應進行測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部份認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

2. 電腦軟體及其他無形資產

電腦軟體及其他無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係按估計之經濟效益年限(2至10年)採直線法計提。

(十八)人壽保險解約價值

現金解約價值係團體壽險中屬儲蓄性質之解約價值。支付保費時，純保費部分以保險費列帳，儲蓄部分以現金解約價值列帳。期滿還本時，則沖轉現金解約價值。

(十九)非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

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

(二十)借　　款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十一)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(二十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十三)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四)金融負債及權益工具

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

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

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

3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。

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

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

(二十五)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十六)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十七)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫,係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後,即無支付額外金額之法定或推定義務,並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

①確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額,通常是一個或多個因素而定,例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算,折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定;在此類債券無深度市場之國家,係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

②確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益,並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘,後續期間不得重分類至損益。

③前期服務成本相關費用立即認列為損益。

④期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項,則加以調整,並配合前述政策揭露相關資訊。

3.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本集團係於做出明確承諾,備具詳細之正式終止聘雇計畫,且該計畫沒有撤銷之實際可能性,或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4.員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時,認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時,則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之金額,計算股票紅利之股數。

(二十八)所得稅

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

2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

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

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估列之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十九)股　　本

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

(三十)股利分配

分配予股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，其所分派之現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十一)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品出庫時移轉。

2.股利收入及租金收入

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本集團，且收入金額能可靠衡量。

投資性不動產產生之租金收入於租賃期間按直線法認列。

(三十二)營運部門

營運部門係本集團之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果是期由本集團之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重大會計估計及假設

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

1.金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現分析)、市價法及二元樹可轉債評價模型，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

2.應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會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。

3.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

4.備供出售、以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

5.折舊之提列

計算折舊時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之殘值及耐用年限。任何估計之改變，均可能會影響本公司提列折舊之金額。

6.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

7.商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

8.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

9.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

10.淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金	$-	$163	$58
零用金/週轉金	1,459	1,370	1,465
銀行存款	1,032,222	1,056,436	871,367
定期存款	-	-	5,000
合計	$1,033,681	$1,057,969	$877,890

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團透過與多家金融機構往來藉以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

上述定期存款係可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融資產			
受益憑證	$280,035	$-	$609,082
持有供交易之金融資產評價調整	355	-	497
合計	$280,390	$-	$609,579

本集團上列透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國104年及103年1月1日至3月31日因公允價值變動列入損益之評價利益分別為452仟元及664仟元。

(三)備供出售金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：			
股票	$2,835	$2,835	$12,478
受益憑證	11,500	47,500	75,500
備供出售金融資產評價調整	(1,085)	(1,078)	(478)
合計	$13,250	$49,257	$87,500
非流動項目：			
股票	$95,888	$95,888	$95,888
備供出售金融資產評價調整	146,125	147,288	162,784
合計	$242,013	$243,176	$258,672

本集團上列備供出售金融資產於民國104年及103年1月1日至3月31日因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現損益者，分別為損失1,170仟元及243仟元。

(四)應收票據、帳款及催收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	$273,696	$93,631	$168,997
應收帳款(含關係人)	906,020	976,793	1,294,994
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	1,179,716	1,070,424	1,463,991
催收款(帳列其他非流動資產)	2,810	2,932	3,090
減：備抵呆帳	(2,810)	(2,932)	(3,090)
小計	-	-	-
合計	$1,179,716	$1,070,424	$1,463,991

本集團對客戶之授信期間，屬於國內客戶為發票日後30天，國外客戶則為月結30天至90天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。

1.應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未逾期亦未減損	$1,179,716	$1,070,424	$1,463,991
已逾期但未減損	-	-	-
合計	$1,179,716	$1,070,424	$1,463,991

2.本集團之應收票據及帳款為未逾期亦未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	$577,655	$323,354	$548,410
群組2	602,061	747,070	915,581
合計	$1,179,716	$1,070,424	$1,463,991

群組1-國內客戶：營運良好，財務透明度高，並經總部信用控管主管核准之大型企業集團。
群組2-國外客戶：國內客戶以外之客戶。

(五)其他應收款(含關係人)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收退稅款	$33,699	$46,963	$90,093
原到期日超過三個月之定期存款	11,600	14,500	30,000
其他	5,335	5,609	3,883
合計	$50,634	$67,072	$123,976

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(六)存　　貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
原料	$1,419,767	$1,599,779	$1,922,460
物料	393,217	409,035	370,831
在製品	99,455	94,361	122,196
製成品	920,981	1,454,296	1,356,848
商品	2,299	2,082	165
合計	$2,835,719	$3,559,553	$3,772,500

1.民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日之備抵存貨跌價損失分別為75,391仟元、79,970仟元及38,591仟元。

2.民國104年及103年1月1日至3月31日認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
已出售存貨成本	$2,394,140	$2,713,587
異常耗損成本	183	-
存貨跌價損失(回升利益)	(4,579)	1,802
少分攤製造費用	25,456	24,643
存貨盤(盈)虧及運輸短損	3,069	2,649
出售下腳及廢料收入	(1,166)	(199)
營業成本合計	$2,417,103	$2,742,482

3. 民國104年1月1日至3月31日存貨淨變現價值回升主係因原料價格回穩帶動產品價格所致。

(七)以成本衡量之金融資產-非流動

	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
被投資公司名稱	金　額	持股比例%	金　額	持股比例%	金　額	持股比例%
美商高陵科技(股)公司	$12,212	1.06	$12,212	1.06	$12,212	1.06
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14	21,000	3.14
東元奈米應材(股)公司	42	-	42	-	42	-
慶豐商業銀行(股)公司	1,099	0.03	1,099	0.03	1,099	-
減：累計減損	(34,353)		(34,353)		(25,794)	
合　計	$-		$-		$8,559	

1.本集團持有之股票投資依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業資訊及被投資公司相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.被投資公司美商高陵科技(股)公司於民國101年度淨值顯著下跌，本集團經評估後，對所持有之股權投資－美商高陵科技(股)公司於民國101年第四季認列減損損失26,091仟元，並於民國102年5月出售部分股權，出售價款53,365仟元，出售利益790仟元。由於美商高陵科技(股)公司淨值持續下跌，本集團經評估後，續於民國103年度認列減損損失8,559仟元。

(八)採用權益法之投資

1.明細如下:

被投資公司名稱	104年3月31日 金　額	104年3月31日 持股比例%	103年12月31日 金　額	103年12月31日 持股比例%	103年3月31日 金　額	103年3月31日 持股比例%
關聯企業						
Soft Chemical Corp.	$33,388	28.02	$33,113	28.02	$36,874	28.02
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	(383)	45.00	(237)	45.00	560	45.00
World Vision Corp.	88,012	45.00	91,423	45.00	-	-
合資企業						
Soft Industry Corp.	88,107	50.00	89,718	50.00	90,826	50.00
合　計	$209,124		$214,017		$128,260	

(1)本集團於民國100年9月參與合資投資Soft Industry Corp.，投資美金3,300仟元，持股比例為50.00%，本集團並未具控制能力。

(2)本集團於民國103年7月參與投資World Vision Corp.，投資89,460仟元(美金3,000仟元)，持股比例為45%。

2.採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額如下:

被投資公司名稱	1月1日至3月31日 104年	1月1日至3月31日 103年
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	$778	$1,170
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	(151)	(137)
World Vision Corp.	(1,452)	-
Soft Industry Corp.	(270)	(1,724)
小　　計	(1,095)	(691)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	(503)	1,129
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	6	14
World Vision Corp.	(1,959)	-
Soft Industry Corp.	(1,341)	2,872
小　　計	(3,797)	4,015
合　　計	$(4,892)	$3,324

本集團對採用權益法之關聯企業及合資係依各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得。

3.本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

(1)帳面金額：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
帳面金額	$121,017	$124,299	$37,434

(2)經營結果之份額：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	$(825)	$1,033
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,038)	949
綜合損益總額	$(2,863)	$1,982

4.本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

(1)帳面金額：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
帳面金額	$88,107	$89,718	$90,826

(2)經營結果之份額：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	$(270)	$(1,724)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,113)	2,384
綜合損益總額	$(1,383)	$660

(九)不動產、廠房及設備

104年1月1日至3月31日：

	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
104年1月1日								
成本	$903,544	$341,878	$4,681,431	$69,546	$966	$256,669	$31,114	$6,285,148
累計折舊及減損	(3,459)	(169,366)	(3,040,557)	(59,854)	(453)	(165,625)	-	(3,439,314)
	$900,085	$172,512	$1,640,874	$9,692	$513	$91,044	$31,114	$2,845,834
104年1月1日至3月31日								
1月1日	$900,085	$172,512	$1,640,874	$9,692	$513	$91,044	$31,114	$2,845,834
增添	-	-	1,730	-	-	-	9,787	11,517
重分類	-	2,143	4,421	-	-	1,300	977	8,841
折舊費用	-	(2,157)	(58,017)	(607)	(40)	(3,532)	-	(64,353)
淨兌換差額	-	(91)	(327)	-	-	-	-	(418)
3月31日餘額	$900,085	$172,407	$1,588,681	$9,085	$473	$88,812	$41,878	$2,801,421
104年3月31日								
成本	$903,544	$343,922	$4,687,225	$69,546	$966	$257,969	$41,878	$6,305,050
累計折舊及減損	(3,459)	(171,515)	(3,098,544)	(60,461)	(493)	(169,157)	-	(3,503,629)
	$900,085	$172,407	$1,588,681	$9,085	$473	$88,812	$41,878	$2,801,421

103年1月1日至3月31日：

	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
103年1月1日								
成本	$903,544	$338,183	$4,587,337	$72,615	$966	$237,885	$1,447	$6,141,977
累計折舊及減損	(3,459)	(161,338)	(2,800,501)	(59,852)	(292)	(152,152)	-	(3,177,594)
	$900,085	$176,845	$1,786,836	$12,763	$674	$85,733	$1,447	$2,964,383
103年1月1日至3月31日								
1月1日	$900,085	$176,845	$1,786,836	$12,763	$674	$85,733	$1,447	$2,964,383
增添	-	770	788	-	-	343	1,448	3,349
重分類	-	-	1,938	-	-	864	3,644	6,446
折舊費用	-	(2,158)	(61,173)	(750)	(40)	(3,696)	-	(67,817)
淨兌換差額	-	182	659	-	-	-	-	841
3月31日餘額	$900,085	$175,639	$1,729,048	$12,013	$634	$83,244	$6,539	$2,907,202
103年3月31日								
成本	$903,544	$339,140	$4,590,742	$72,615	$966	$239,092	$6,539	$6,152,638
累計折舊及減損	(3,459)	(163,501)	(2,861,694)	(60,602)	(332)	(155,848)	-	(3,245,436)
	$900,085	$175,639	$1,729,048	$12,013	$634	$83,244	$6,539	$2,907,202

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八「質押之資產」之說明。

2. 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、自動倉儲、管線設備、隔間及圍牆等，並分別按其耐用年限 40~50 年、10 年、3~30 年、25 年及 10~15 年提列折舊。

3. 本集團民國87年購入蓊桐鄉大埔尾地號4705之農地，金額5,611仟元，於民國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。本集團(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。

4. 本集團民國101年購入蓊桐鄉大埔尾地號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。本集團（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。

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年03月31日			
成本	$5,600	$6,231	$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,614)	(7,015)
	$3,199	$1,617	$4,816
103年12月31日			
成本	$5,600	$6,231	$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,581)	(6,982)
	$3,199	$1,650	$4,849
103年03月31日			
成本	$5,600	$6,231	$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,481)	(6,882)
	$3,199	$1,750	$4,949

1.本集團投資性不動產於民國104年及103年1月1日至3月31日間均無重大增添、處分、減損提列或迴轉情形。

2.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
投資性不動產之租金收入	$267	$267
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$-	$-
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$-	$-

3.本集團持有之投資性不動產於報導日係按成本衡量，其公允價值之資訊層級係屬第三等級，民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日公允價值分別為61,342仟元、61,342仟元及59,474仟元。民國104年3月31日及103年12月31日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。民國103年3月31日之公允價值係依據獨立專家之鑑價報告採比較法及收益法綜合評價。

(十一)無形資產

	電腦軟體	商　譽	其　他	合　計
104年3月31日				
成本減累計攤銷	$1,053	$91,897	$196	$93,146
累計減損	-	-	-	-
	$1,053	$91,897	$196	$93,146
103年12月31日				
成本減累計攤銷	$1,397	$91,897	$233	$93,527
累計減損	-	-	-	-
	$1,397	$91,897	$233	$93,527
103年3月31日				
成本減累計攤銷	$2,067	$91,897	$346	$94,310
累計減損	-	-	-	-
	$2,067	$91,897	$346	$94,310

1.商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
氫化樹脂部門	$91,897	$91,897	$91,897

2.商譽分攤至本集團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，本集團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。

(十二)其他非流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預付設備款	$782,882	$664,134	$289,537
預付長期投資款－日本茨城電廠	77,385	42,688	-
預付長期投資款－Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	7,678	4,549	4,549
質押定期存款(一年以上)	81,000	81,000	81,000
存出保證金(一年以上)	52,935	52,987	52,956
人壽保險現金解約價值	5,025	5,025	4,961
其他	44	45	43
合　計	$1,006,949	$850,428	$433,046

1. 預付設備借款成本資本化金額及利率區間：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
資本化金額	$9	$108
資本化利率區間	1.16%~1.56%	1.10%~1.80%

(十三)短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行信用借款	$830,000	$1,182,000	$1,337,000
利率區間	1.06%~1.55%	1.06%~1.17%	1.05%~1.16%

各期未動用借款額度請詳附註六(十八)「長期借款」之說明。

(十四)應付票據及帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付票據	$6,191	$7,654	$5,707
應付帳款	419,753	394,466	570,455
	$425,944	$402,120	$576,162

(十五)負債準備

	員工福利	銷貨退回及折讓	虧損性合約	合　計
104年1月1日餘額	$22,643	$2,743	$1	$25,387
當期新增之負債準備	-	428	-	428
當期已發生且已沖轉	(227)	(496)	-	(723)
當期迴轉之未使用金額	-	-	(1)	(1)
104年3月31日餘額	$22,416	$2,675	$-	$25,091

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

(十六)其他流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
預收款項	$167,767	$20,091	$88,350
一年或一營業週期內到期長期借款	285,452	328,786	358,095
其他	1,425	1,424	1,264
合計	$454,644	$350,301	$447,709

(十七)應付公司債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
發行無擔保轉換公司債總金額	$700,000	$700,000	$700,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(51,339)	(54,485)	(63,832)
減：累積已轉換金額	-	-	-
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權	-	-	-
期末應付公司債餘額	$648,661	$645,515	$636,168
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	$6,580	$8,330	$4,830
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	$55,006	$55,006	$55,006

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失))	$1,750	$(420)
利息費用	$3,146	$1,030

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

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。

2. 債權人得於公司債發行後屆滿3年之前40日，以債券面額賣回。

3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿1個月翌日起至債券到期前40日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。

4. 債權人於公司債發行滿1個月之次日起，至到期日前10日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為每股15.40元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應依轉換價格計算公式調整之。截至民國104年3月31日，未調整轉換價格且未有轉換之情事發生。

(十八)長期借款

貸款機構	貸款性質	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	契約期間	還款辦法	擔保品
華南銀行	抵押借款	$236,500	$258,000	$301,000	101.10.4~106.10.4	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
中國輸出入銀行	信用借款	55,714	55,714	78,000	101.6.15~106.6.15	按月付息，自首次撥貸日起滿24個月之日償還第一期本金，爾後每6個月一期，共分7期攤還。	無
中國輸出入銀行	信用借款	33,333	66,667	100,000	101.8.15~104.8.15	按月付息，自首次動用日起滿6個月為1期，共分6期攤還。	無
中國輸出入銀行	信用借款	33,333	50,000	66,667	102.1.28~105.1.28	按月付息，本金自首次動用日屆滿六個月之日起，每六個月為一期平均攤還，共分6期。	無

兆豐銀行	抵押借款	46,000	51,750	69,000	101.1.16~106.1.16	按月付息，本金自首次動用日屆滿三個月之日起，按季平均攤還，共分 20 期。	土地、建物
大眾銀行	信用借款	-	10,000	40,000	101.2.17~104.2.17	按月付息，本金自借款滿一年起，按季平均攤還，共分 8 期。	無
彰化銀行	信用借款	6,667	6,666	13,333	101.12.17~104.12.17	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	6,667	6,667	13,334	101.12.26~104.12.26	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	72,000	72,000	144,000	102.6.26~104.12.26	按月付息，第一期攤還日為 102/6/26，本金平均攤還，爾後每六個月還款一次。	無
國泰世華	抵押借款	5,188	5,285	5,574	102.7.9~112.7.8	按月付息，本金按月平均攤還，共分 120 期。	機器設備
國泰世華	抵押借款	5,277	5,376	5,670	102.8.30~117.8.30	按月付息，本金按月平均攤還，共分 180 期。	機器設備
黃德倫	信用借款	8,907	9,103	-	103.8.22~117.8.30	按季付息，本金按季平均攤還，每年另還 $600 仟元。	無
黃蘇錦鳳	信用借款	-	-	10,100	103.3.14~117.8.30	按季付息，本金按季平均攤還，共分 58 期。	無
小　計		509,586	597,228	846,678			
減：一年或一營業週期內到期之長期負債		(285,452)	(328,786)	(358,095)			
合　計		$224,134	$268,442	$488,583			
利率區間		1.52%~3.25%	1.52%~3.25%	1.49%~3.25%			

1.本集團之借款尚未動用額度明細如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
一年內到期	$3,339,675	$3,066,000	$2,261,382
一年以上到期	300	300	498,633
合計	$3,339,975	$3,066,300	$2,760,015

2.有關提供擔保品之說明，請詳附註八「質押之資產」之說明。

3.上述債權人黃德倫及黃蘇錦鳳係本集團之關係人，請詳附註七「關係人交易」之說明。

(十九)退休金

1. 確定福利計劃

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。按月就薪資總額2%~14%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於華南銀行及台灣銀行。

(2) 本集團民國104年及103年1月1日至3月31日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為2,623仟元及2,016仟元。

2.確定提撥計劃

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

(2) 本集團依確定提撥退休金辦法於民國104年及103年1月1日至3月31日認列之退休金成本分別為3,894仟元及3,639仟元，業已提撥至勞工保險局。

(二十)股　　本

本公司額定股本總額為5,000,000仟元(500,000仟股)，截至民國104年3月31日止，本公司實收資本額為4,299,329仟元，分為429,933仟股，每股10元，均為普通股。

(二十一)資本公積

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
資本公積-發行溢價	$141,279	$141,279	$141,279
資本公積-庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	8,025	8,025	8,025
資本公積-受贈資產	124	124	124
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	32,788	32,788	32,791
資本公積-認股權(附註六(十七))	55,006	55,006	55,006
合　計	$245,847	$245,847	$245,850

1.依證交法及公司法規定，資本公積除於填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本額之一定比率為限撥充資本。另依公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

2.認列對子公司所有權權益變動所產生之資本公積不得作任何用途。

(二十二)保留盈餘

1.法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供填補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會決議發給新股或現金。

2.特別盈餘公積：

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益)提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用IFRSs時已提列特別盈餘公積部份，嗣後如有因使用、處分或重分類而實現時，得就其提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分派盈餘。

3.股利政策：

本公司每年決算如有當期淨利，除彌補虧損外，應先提存百分之十法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘按下列比例分派之：(一)董事、監察人酬勞金百分之三。(二)員工紅利百分之三。(三)其餘之盈餘並於加計上一年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，作為可供分配之餘額，分派由董事會訂定，經股東會決議之。

4.員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

(1)本公司民國104年1月1日至3月31日員工紅利及董監事酬勞估列金額合計為3,000仟元，其估列基礎為依當期之稅後淨利扣除法定公積後之金額估列之，並認列為民國104年1月1日至3月31日之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。以上員工紅利若有配發股票之情事，則配發股票紅利之股數係依據民國105年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(2)民國103年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	103年度	
	董事會通過擬議	股東會決議
員工現金紅利	$5,042	$-
董監事酬勞	5,042	-

5.本公司董事會於民國104年3月23日擬議民國103年度之盈餘分配案及民國103年6月17日經股東會決議通過民國102年度盈餘分配案如下：

	103年度		102年度	
	金　　額	每股股利（元）	金　　額	每股股利（元）
法定盈餘公積	$18,674		$29,678	
股票股利	-	$-	-	$-
現金股利	257,960	$0.60	257,959	$0.60
	$276,634		$287,637	

6.有關民國103年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待股東常會決議。

7.有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形及通過之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(二十三)其他權益項目

	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	合計
104年1月1日	$9,383	$132,765	$142,148
後續可能重分類損益項目：			
備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	(1,062)	(1,062)
處分備供出售金融資產致累計損(益)重分類至損益	-	(108)	(108)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(508)	-	(508)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(3,797)	-	(3,797)
所得稅影響數：			
－集團之稅額	86	189	275
－關聯企業之稅額	646	-	646
－重分類至損益之稅額	-	-	-
104年3月31日	$5,810	$131,784	$137,594

	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	合計
103年1月1日	$(2,194)	$145,426	$143,232
後續可能重分類損益項目：			
備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	(171)	(171)
處分備供出售金融資產致累計損(益)重分類至損益	-	(72)	(72)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	834	-	834
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	4,015	-	4,015
所得稅影響數：			
－集團之稅額	(142)	90	(52)
－關聯企業之稅額	(682)	-	(682)
－重分類至損益之稅額	-	-	-
103年3月31日	$1,831	$145,273	$147,104

(二十四)營業收入

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
銷貨收入	$2,704,047	$3,048,187

(二十五)營業成本

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
銷貨成本	$2,417,103	$2,742,482

(二十六)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用彙總如下：

功能別 性質別	民國104年1月1日至3月31日			民國103年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	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	$84,243	$36,442	$120,685	$79,706	$35,984	$115,690
勞健保費用	5,704	1,775	7,479	6,285	2,052	8,337
退休金費用	3,982	2,535	6,517	4,248	1,407	5,655
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	62,194	2,192	64,386	65,504	2,346	67,850
攤銷費用	261	162	423	286	160	446

2. 折舊費用依功能別彙總如下：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
營業成本	$62,194	$65,504
推銷費用	22	23
管理費用	1,976	2,114
研究發展費用	194	209
	$64,386	$67,850

3. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
營業成本	$261	$286
推銷費用	13	25
管理費用	149	135
	$423	$446

(二十七)其他收入

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
利息收入	$336	$410
租金收入	276	279
其他收入	4,724	1,035
合　計	$5,336	$1,724

(二十八)其他利益及(損失)

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
處分投資利益	$108	$72
兌換利益	14,036	26,128
金融資產評價利益	452	664
金融負債評價利益(附註六(十七))	1,750	-
兌換損失	(23,108)	(5,618)
金融負債評價損失(附註六(十七))	-	(420)
其他	(4)	(6)
合　計	$(6,766)	$20,820

(二十九)財務成本

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
利息費用：		
銀行借款	$5,301	$7,116
可轉換公司債(附註六(十七))	3,146	1,030
其他	231	107
合　計	$8,678	$8,253

(三十)所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
當期所得稅費用	$16,135	$22,108
以前年度之所得稅調整	-	1,179
當期所得稅總額	16,135	23,287
遞延所得稅費用:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	227	2,837
遞延所得稅總額	227	2,837
所得稅費用	$16,362	$26,124

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(732)	$824
備供出售金融資產未實現損益	(189)	(90)
合計	$(921)	$734

3.本公司及國內子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

核定年度	公司名稱
100年度	和益化學(股)公司
101年度	聯超實業(股)公司、大勝化學工業(股)公司、梨山高有限公司
102年度	和協工程(股)公司(註)、益聯實業(股)公司、永勝能源(股)公司、永吉能源(股)公司

註：和協工程(股)公司 101 年度之營利事業所得稅尚未經稅捐稽徵機關核定。

4.本公司截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1)未分配盈餘

截至民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日止，屬於86年度(含)以前之未分配盈餘均為62仟元。

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
(2)可扣抵稅額帳戶餘額	$138,090	$138,090	$146,697

	103年度(預計)	102年度(實際)
(3)盈餘分配之稅額扣抵比率	22.46%	27.88%

依民國103年6月4日公告修正之所得稅法，自民國104年1月1日起，本公司中華民國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為依上述稅額扣抵比率計算之可扣抵稅額之半數。

(三十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	$69,929	$97,865
可轉換公司債之稅後利息費用及評價損益	1,159	-
歸屬於本公司稀釋繼續營業單位本期淨利	$71,088	$97,865
加權平均流通在外數(仟股)	429,933	429,933
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	475,914	430,639
基本每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	$0.16	$0.23
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	$0.15	$0.23

3.上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
期初股數	429,933	429,933
預計員工分紅稀釋股數	527	706
可轉換公司債轉換之影響	45,454	-
合　計	475,914	430,639

(三十二)現金流量補充資訊

1. 民國104年及103年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
不動產、廠房及設備之增添	$11,517	$3,349
期初應付設備款	10,900	10,892
期末應付設備款	(4,024)	(5,086)
支付現金數	$18,393	$9,155

2. 民國104年及103年1月1日至3月31日發行無擔保轉換公司債與現金流量表之發行公司債之調節如下：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
無擔保轉換公司債發行總數	$-	$700,000
發行成本	-	(5,447)
收取現金數	$-	$694,553

(三十三)營運之季節性：無。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業交易

(1)應收關係人款：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	$-	$393	$1,134

2.其他交易

(1)其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	$554	$552	$-
其他關係人	123	143	75
合　　計	$677	$695	$75

(2)其他收入

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
關聯企業	$555	$-

3.資金融通

(1)對關係人放款

①其他應收關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他關係人	$2,000	$3,000	$-

對關係人之放款利率為1.50%。

②利息收入

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
其他關係人	$8	$-

(2)向關係人借款

①其他應付關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他關係人	$19,192	$19,580	$21,245

向關係人之借款利率為3.25%。

②長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他關係人	$8,907	$9,103	$10,100

向關係人之借款利率為3.25%。

③利息費用

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
其他關係人	$231	$107

(二)主要管理階層薪酬資訊

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
薪資及其他短期員工福利	$9,146	$9,638
離職福利	-	-
退職後福利	552	802
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	$9,698	$10,440

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額			
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備				
土地	$826,770	$826,770	$826,770	綜合借款額度擔保
房屋及建築	88,944	90,005	93,178	綜合借款額度擔保
機器設備	658,875	665,256	664,239	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	81,000	81,000	81,000	海關先放後稅、工程履約保證金、天然氣管線保證金
合　　計	$1,655,589	$1,663,031	$1,665,187	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國104年3月31日止，本集團為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣172,000仟元及日幣20,672仟元流通在外。

(二)截至民國104年3月31日止，本集團因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣1,273,109仟元、泰銖14,137仟元、英鎊510仟元、人民幣5,730仟元及美金208仟元，已付價款為新台幣674,070仟元、泰銖8,482仟元、英鎊510仟元、人民幣5,730仟元及美金187仟元(帳列其他非流動資產項下之預付設備款)。

(三)本集團於民國103年11月12日董事會決議，以透過匿名組合方式，投資興建日本茨城太陽能發電廠，投資金額新台幣110,000仟元，截至民國104年3月31日止，累積投資金額77,385仟元(帳列其他非流動資產項下之預付長期投資款)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其　　他

(一)資本風險管理

本集團基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本集團股份。

本集團透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本集團之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

本集團於民國104年1月1日至3月31日之策略維持與民國103年1月1日至3月31日相同，均係致力將負債比維持在適當比例。本集團之負債比如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
負債總額	$3,284,471	$3,649,816	$4,214,864
資產總額	9,888,754	10,178,046	10,908,690
負債比例	33.21%	35.86%	38.64%

本集團陸續償還借款，故負債比例下降。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

(1) 非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係以公允價值之合理近似值者：現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具，其公允價值如下表所示：

	104年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	$648,661	$-	$-	$648,661

	103年12月31日		103年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
應付公司債	$645,515	$645,515	$636,168	$636,168

(3) 以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊詳附註十二(三)。

2.本集團衡量金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

(1)應付公司債：應付公司債之折現率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

3.財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險、及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之風險，務必選擇風險較小者為依歸，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

①本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

②本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理其功能性貨幣之匯率風險，且集團內各公司亦透過集團財務部就其整體匯率風險進行評估與分析。

③本集團具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年3月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$48,616	31.2499	$1,519,259	0.50%	$6,305	$-
備供出售金融資產-流動						
港幣：新台幣	431	4.0059	1,727	0.50%	-	7
備供出售金融資產-非流動						
人民幣：新台幣	24,230	5.0440	122,215	0.50%	-	507

採用權益法之投資						
美金：新台幣	2,804	31.2525	87,629	0.50%	-	364
越南盾：新台幣	82,382,069	0.0015	121,495	0.50%	-	504
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	7,144	31.3478	223,936	0.50%	929	-
歐元：新台幣	461	33.8500	15,619	0.50%	65	-

	103年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$41,426	31.6000	$1,309,052	0.50%	$5,433	$-
歐元：新台幣	445	38.2700	17,037	0.50%	71	-
日幣：新台幣	27,008	0.2626	7,092	0.50%	29	-
港幣：新台幣	29	4.0500	117	0.50%	-	-
備供出售金融資產-流動						
港幣：新台幣	414	4.0500	1,675	0.50%	-	7
備供出售金融資產-非流動						
人民幣：新台幣	24,230	5.0920	123,378	0.50%	-	512
採用權益法之投資						
美金：新台幣	2,891	31.5464	91,186	0.50%	-	378
越南盾：新台幣	82,040,836	0.0015	122,831	0.50%	-	510
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	6,827	31.6987	216,403	0.50%	898	-
歐元：新台幣	189	38.6700	7,322	0.50%	30	-
日幣：新台幣	6,002	0.2666	1,600	0.50%	7	-

	103年3月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$47,592	30.4198	$1,447,748	0.50%	$6,008	$-
歐元：新台幣	947	41.7300	39,516	0.50%	164	-
日幣：新台幣	32,278	0.2940	9,490	0.50%	39	-
港幣：新台幣	783	3.8970	3,051	0.50%	13	-
備供出售金融資產-流動						
港幣：新台幣	387	3.8970	1,509	0.50%	-	6
備供出售金融資產-非流動						
人民幣：新台幣	29,672	4.8750	144,651	0.50%	-	600
以成本衡量之金融資產-非流動						
美金：新台幣	294	29.0750	8,559	0.50%	-	-
採用權益法之投資						
美金：新台幣	18	30.4698	560	0.50%	-	2
越南盾：新台幣	87,118,836	0.0015	127,701	0.50%	-	530
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	10,739	30.5200	327,761	0.50%	1,360	-

④本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益，相關說明如下：

	104年1月1日至3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	兌換(損)益
(外幣：功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	$48,616	31.2499	$1,519,259	(5,926)
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	7,144	31.3478	223,936	1,353
歐元：新台幣	461	33.8500	15,619	523

	103年1月1日至3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	兌換(損)益
(外幣：功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	$47,952	30.4198	$1,447,748	$5,174
歐元：新台幣	947	41.7300	39,516	61
日幣：新台幣	32,278	0.2940	9,490	(66)
港幣：新台幣	783	3.8970	3,051	19
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	10,739	30.5200	327,761	(2,271)

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至3月31日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少2,804仟元及6,096元；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之稅前利益或損失分別增加或減少2,553仟元及3,462仟元。

利率風險

①本集團之定期存款(包含原到期日超過三個月之定期存款)及借款主係為浮動利率，於民國104年及103年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之定期存款(包含原到期日超過三個月之定期存款)及借款係以新台幣計價。

②於民國104年及103年3月31日，若定期存款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104年及103年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別增加或減少192仟元及241仟元，主要係浮動定期存款利率導致利息收入增加或減少。

③於民國104年及103年3月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104年及103年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加1,555仟元及3,251仟元，主要係浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

①信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而判定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

②於民國104年及103年1月1日至3月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

③本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(四)說明。

(3)流動性風險

①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

②下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。以非折現金額表達。

非衍生金融負債

104年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	$830,000	$-	$-	$-	$830,000
應付票據	6,191	-	-	-	6,191
應付帳款	419,753	-	-	-	419,753
其他應付款	332,982	-	-	-	332,982
應付公司債(含賣回權)	-	-	700,000	-	700,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	293,861	137,313	84,602	8,816	524,592

非衍生金融負債

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	$1,182,000	$-	$-	$-	$1,182,000
應付票據	7,654	-	-	-	7,654
應付帳款	394,466	-	-	-	394,466
其他應付款	447,378	-	-	-	447,378
應付公司債(含賣回權)	-	-	700,000	-	700,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	338,667	154,720	112,331	9,220	614,938

非衍生金融負債

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	$1,337,000	$-	$-	$-	$1,337,000
應付票據	5,707	-	-	-	5,707
應付帳款	570,455	-	-	-	570,455
其他應付款	295,534	-	-	-	295,534
應付公司債(含賣回權)	-	-	700,000	-	700,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	371,705	292,728	195,237	14,416	874,086

③本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十)。

2. 下表為金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。
第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 本集團於民國104年3月31日、103年12月31日及3月31日以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	$280,390	$-	$-	$280,390
備供出售金融資產-權益證券	13,250	-	242,013	255,263
合　計	$293,640	$-	$242,013	$535,653
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-可轉換公司債賣回權	$-	$-	$6,580	$6,580
合　計	$-	$-	$6,580	$6,580

非重複性公允價值：無。

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
備供出售金融資產-權益證券	$49,257	$-	$243,176	$292,433
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-可轉換公司債賣回權	$-	$-	$8,330	$8,330
非重複性公允價值：無。				

103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	$609,579	$-	$-	$609,579
備供出售金融資產-權益證券	87,500	-	258,672	346,172
合計	$697,079	$-	$258,672	$955,751
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-可轉換公司債賣回權	$-	$-	$4,830	$4,830
合計	$-	$-	$4,830	$4,830
非重複性公允價值：無。				

4.第一級及第二級之公允價值於民國104年及103年1月1日至3月31日並無任何移轉。

5.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性，開放型基金係以淨值評價，上市公司股票則係以交易所公告之收盤價評價。

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得，本集團用以評估金融工具之特定評價技術為市價法、現金流量折現分析及二元樹可轉債評價模型。

(3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6.(1)下表列示民國104年及103年1月1日至3月31日屬於第三等級之金融工具變動：

	1月1日至3月31日	
	104年	103年
金融資產：		
權益證券：		
期初餘額	$243,176	$259,236
本年度認列於其他綜合損益之利益或損失	(1,163)	(564)
期末餘額	$242,013	$258,672
金融負債：		
可轉換公司債：		
期初餘額	$8,330	$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債賣回權	-	4,410
本年度認列於當期損益之利益或損失(列於其他利益及損失)	(1,750)	420
期末餘額	$6,580	$4,830
期末持有資產及負債之當期包含於損益之未實現利益或損失變動數	$(1,750)	$420

(2)本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(3)有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年3月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產－無活絡市場之權益工具投資	$122,215	現金流量折現法	長期營收成長率	3%	長期營收成長率高，公允價值愈高；加權平均資金成本及缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
			加權平均資金成本	12.29%	
			缺乏市場流通性折價	25%	
備供出售金額資產－無活絡市場之權益工具投資	$119,798	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	13.75	乘數、特殊風險折價、非上市折價及控制權溢價愈高，公允價值愈高。
			股價淨值比乘數	1.31	
			特殊風險折價比	75%	
			非上市折價比	90%	
			控制權溢價比	100%	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債	$6,580	二元樹可轉債評價模型	波動度	15.83%	波動度愈高，公允價值愈高。

(4)本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			104年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
備供出售金融資產－無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	±1%	-	-	$330	$(328)
	加權平均資金成本	±1%	-	-	1,480	(1,441)
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	407	(407)
	本益比乘數	±1%	-	-	721	(719)
	股價淨值比乘數	±1%	-	-	479	(477)
	特殊風險折價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
	非上市折價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
	控制權溢價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債	波動度	±1%	50	(50)	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請詳附表一。

2. 其他重大交易事項相關資訊

編號	項　　目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
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)	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性金融商品交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項　　目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
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)	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性金融商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)	附表七

(三)大陸投資資訊

詳附表八。

十四、部門資訊

本集團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。

本集團部門損益主要係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，部門所使用之會計政策與附註四所述之重大會計政策彙總說明並無重大不一致。

(一)民國104年及103年1月1日至3月31日有關部門資訊列示如下：

104年1月1日至3月31日/104年3月31日	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	$1,876,602	$745,892	$81,553	$-	$2,704,047
部門間收入	2,572	208,896	42,150	(253,618)	-
收入合計	$1,879,174	$954,788	$123,703	$(253,618)	$2,704,047
部門損益	$9,938	$135,005	$1,313	$(49,287)	$96,969
部門總資產	$7,054,651	$3,162,043	$2,438,685	$(2,766,625)	$9,888,754

103年1月1日至3月31日/103年3月31日	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	$2,295,040	$670,800	$82,347	$-	$3,048,187
部門間收入	1,373	204,486	30,628	(236,487)	-
收入合計	$2,296,413	$875,286	$112,975	$(236,487)	$3,048,187
部門損益	$97,005	$64,735	$(6,130)	$(24,937)	$130,673
部門總資產	$8,088,253	$3,286,276	$2,211,064	$(2,676,903)	$10,908,690

附表一：民國104年1月1日至3月31日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	銷貨	$491	與一般交易條件相當	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	租金收入	3,034	與一般交易條件相當	0.11%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(製)加工費	42,149	合約價格	1.56%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(管)其他費用	10	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	投資性不動產	140,957	與一般交易條件相當	1.43%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應收帳款	197	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應付帳款	30,815	與一般交易條件相當	0.31%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其他應付款	7	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	銷貨	112	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	進貨	26,301	與一般交易條件相當	0.97%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	加工收入	177,953	合約價格	6.58%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租金收入	138	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	什項收入	90	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應收帳款	72,105	與一般交易條件相當	0.73%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應付帳款	9,195	與一般交易條件相當	0.09%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	應收票據	91	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	其他應收款	19,800	與一般交易條件相當	0.20%
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	1	租金收入	9	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	1	租金收入	9	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	1	其他預收款	27	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	租金收入	52	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	其他應收款	17	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	太平洋貯槽(股)公司	1	租金支出	1,970	與一般交易條件相當	0.07%
0	和益化學工業(股)公司	太平洋貯槽(股)公司	1	其他應付款	843	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	銷貨	4,643	與一般交易條件相當	0.17%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	租金支出	450	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應收帳款	2,301	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	其他應付款	158	與一般交易條件相當	0.00%
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	什項收入	15	與一般交易條件相當	0.00%

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	其他應收款	$16	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	租金收入	45	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	什項收入	14	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其他應收款	16	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其他應付費用	14	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其他預收款	43	與一般交易條件相當	0.00%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表二：資金貸與他人

編號（註一）	貸出資金之公司名稱	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期可動支最高餘額	本期可動支期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註二）	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		對個別之對象資金貸與限額（註三）	資金貸與總限額(註四)
													名稱	價值		
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	其他應收款－關係人	是	$200,000	$200,000	$－	－	2	$－	營業週轉	$－	－	$－	$626,199	$1,252,398
1	梨山高有限公司	梨山七邦有機茶園	其他應收款－關係人	是	3,000	3,000	2,000	1.50%	2	－	營業週轉	－	－	－	3,306	3,306

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下:

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：個別對象之貸與限額：

1. 有業務往來者：個別貸與金額不得超過最近六個月業務往來之總額。
2. 有短期融通資金之必要者：個別貸與金額不得超過貸出資金公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 10%～40%。

註四：資金貸與總限額：

融通資金不得超過貸出資金之公司最近財務報表淨值 20%～40%。

附表三：為他人背書保證

編號(註一)	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之限額(註三)	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(註三)	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
		公司名稱	關係(註二)										
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	2	$1,252,398	$840,000	$840,000	$-	$-	13.41%	$3,130,995	是	否	否
1	和協工程(股)公司	和益化學工業(股)公司	4	102,706	3,950	3,950	-	-	0.77%	256,765	否	是	否
2	大勝化學工業（股）公司	World Vision Corp.	5	131,718	21,161	21,161	-	-	3.21%	329,296	否	否	否

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1) 本公司填 0。
(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列五種，標示種類即可：
(1) 有業務往來之公司。
(2) 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(3) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間。
(5) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：本公司背書保證最高限額之計算方法如下：
(1) 對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近財務報表淨值之 20%。
(2) 因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額以最近六個月業務往來金額之總額為限。
(3) 累積對外背書保證總額以不超過本公司最近財務報表淨值之 50%。

子公司和協工程(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：
(1) 對單一企業背書保證之金額不得超過子公司和協工程(股)公司最近財務報表淨值之 20%。
(2) 因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額以最近六個月業務往來金額之總額為限。
(3) 累積對外背書保證總額以不超過子公司和協工程(股)公司最近財務報表淨值之 50%。

子公司大勝化學工業(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：
(1) 對單一企業背書保證之金額不得超過子公司大勝化學工業(股)公司最近財務報表淨值之 20%。
(2) 因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額以最近六個月業務往來金額之總額為限。
(3) 累積對外背書保證總額以不超過子公司大勝化學工業(股)公司最近財務報表淨值之 50%。

附表四：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)

持有之公司名稱	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
				股數或單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
和益化工	新加坡康華實業(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	4,927,717.00	$122,215	19.74%	$122,215	
和益化工	順聚化學(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	—	3.14%	—	
和益化工	美商高陵科技(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	70,000.00	—	1.06%	—	
和協工程	新光吉星貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,906,926.81	90,107	—	90,107	
和協工程	日盛貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,501,609.22	80,109	—	80,109	
大勝化工	香港大洋集團／股票	—	備供出售金融資產—流動	880,000.00	1,727	—	1,727	
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	725,977.10	11,523	—	11,523	
大勝化工	中日合成化學(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	88,345.00	119,798	6.10%	119,798	
大勝化工	慶豐商銀(股)公司/股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	172,604.00	—	0.03%	—	
大勝化工	東元奈米應材(股)公司/股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	892.00	—	—	—	
益聯實業	未來資產所羅門市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,436,879.34	55,071	—	55,071	
益聯實業	日盛貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,063,869.18	30,052	—	30,052	
益聯實業	新光吉星貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,642,185.23	25,051	—	25,051	

附表五：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

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				其他調整項目	期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益		單位數	金額
聯超實業	未來資產所羅門基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	—	—	19,346,037.58	$240,000	19,346,037.58	$240,021	$240,000	$21	—	—	—

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	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(股)公司	子公司	加工收入	$177,953	100.00%	1～2個月	合約價格	1～2個月	$72,105	10.63%	
聯超實業	和益化學工業(股)公司	母公司	加工費	(177,953)	25.98%	1～2個月	合約價格	1～2個月	(72,105)	(45.23%)	

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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(註)	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(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伕酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	$600,153	$600,153	59,884,977	78.16%	$893,830	$61,351	$47,488	
和益化工	和協工程(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	507,524	(1,309)	5,700	
和益化工	大勝化學工業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	642,334	5,179	5,179	
和益化工	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	606,600	606,600	60,660,000	75.83%	574,091	(5,392)	(4,088)	
和益化工	太平洋貯槽(股)公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	44,890	(1)	(515)	
和益化工	Soft Chemical Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	33,388	2,776	778	
和益化工	Soft Industry Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	88,107	(540)	(270)	
和協工程	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伕酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,050,907	1.37%	19,579	61,351	805	
和協工程	永吉能源(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	3,030	303,000	50.00%	3,627	147	73	

附表七之一：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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(註)	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
大勝化學	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伕酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	$25,600	$25,600	1,100,000	1.44%	$14,805	$61,351	$881	
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里 22 鄰復興路 4 號	茶業批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	5,663	(174)	(122)	
大勝化學	永勝能源(股)公司	臺北市中山區南京東路 2 段 206 號 14 樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100	3,100	310,000	50.00%	3,693	164	82	
大勝化學	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	50,000	50,000	5,000,000	6.25%	47,320	(5,392)	(337)	
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	1,365	1,365	360	45.00%	(383)	(335)	(151)	
大勝化學	World Vision Corp.	薩摩亞	農藥事業之投資。	89,460	89,460	3,000,000	45.00%	88,012	(3,228)	(1,452)	

註：本期除重要子公司—聯超實業(股)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。

附表八：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註二）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
張家港越洋實業有限公司	化工油酯等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	$767,476 (USD$24,520)	（二）	$62,944 (USD$2,011)	$-	$-	$62,944 (USD$2,011)	$18,680 (RMB$3,703)	10.86%	(二)3.	$122,215	$76,397

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$62,944(USD$2,011)	$101,756(USD$3,251)	$3,757,193

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

(四)直接投資大陸公司

(五)其他方式(委託投資)

註二、本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3.其他(採用專家評價報告)。

註三、新台幣對美元匯率為1:31.3000

新台幣對人民幣匯率為1:5.0440