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105及104年第1季

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

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～47	六～二九
(七) 關係人交易	48～49	三十
(八) 質抵押之資產	49	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50～52	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53	三四
2. 轉投資事業相關資訊	53～54	三四
3. 大陸投資資訊	53～54	三四
(十四) 部門資訊	54～55	三五

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司　公鑒：

和益化學工業股份有限公司及子公司民國105年3月31日之合併資產負債表，暨民國105年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。和益化學工業股份有限公司及子公司民國104年第1季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國104年5月15日以合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法評價之被投資公司財務報表暨相關資訊未經會計師核閱為由，而出具保留式核閱報告。

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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國105年3月31日之資產總額為新台幣2,619,541仟元，占合併資產總額23.74%；負債總額為新台幣707,310仟元，占合併負債總額之18.21%；民國105年1月1日至3月31日綜合損失為新台幣32,778仟元，占合併綜合損益總額之(16.26%)。又如財務報表附註十三所述，民國105年3月31日採用權益法之投資餘額為新台幣127,369仟元，民國105年1月1日至3月31日採用權益法認列之關聯企業利益之份額為1,007仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報

表認列。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　張　敬　人　　會計師　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　105　年　5　月　12　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 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年3月31日（經核閱）金額	%	104年12月31日（經查核）金額	%	104年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,364,957	21	$ 1,193,633	12	$ 1,033,681	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七、二十及二九）	95,655	1	-	-	280,390	3
1125	備供出售金融資產－流動（附註八及二九）	109,665	1	79,590	1	13,250	-
1150	應收票據淨額（附註十）	135,086	1	120,047	1	273,696	3
1170	應收帳款淨額（附註十）	657,884	6	962,460	9	906,020	9
1180	應收帳款－關係人（附註十及三十）	-	-	18,053	-	-	-
1200	其他應收款（附註十）	49,868	1	75,212	1	47,957	1
1210	其他應收款－關係人（附註十及三十）	2,018	-	2,018	-	2,677	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	-	-	666	-	3,420	-
130X	存貨淨額（附註十一）	2,437,560	22	2,682,017	26	2,835,719	29
1410	預付款項	83,073	1	189,163	2	44,160	-
1479	其他流動資產	3,842	-	1,152	-	5,308	-
11XX	流動資產合計	5,939,608	54	5,324,011	52	5,446,278	55
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八、二九及三二）	772,106	7	603,034	6	242,013	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	127,369	1	128,347	1	209,124	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）	2,651,182	24	2,690,443	26	2,795,046	28
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三一）	4,684	-	4,717	-	4,816	-
1780	無形資產（附註十六）	92,889	1	92,672	1	93,146	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	75,633	1	89,843	1	85,007	1
1915	預付設備款（附註十七）	1,276,406	11	1,198,006	12	782,882	8
1920	存出保證金（附註十七）	4,101	-	57,477	-	52,935	1
1990	其他非流動資產（附註十、十七及三一）	88,889	1	88,853	1	177,507	2
15XX	非流動資產合計	5,093,259	46	4,953,392	48	4,442,476	45
1XXX	資產總計	$ 11,032,867	100	$ 10,277,403	100	$ 9,888,754	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三一）	$ 1,222,447	11	$ 635,000	6	$ 830,000	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七、十九及二九）	-	-	-	-	6,580	-
2150	應付票據（附註十九）	7,902	-	6,946	-	6,191	-
2170	應付帳款（附註十九）	317,418	3	407,342	4	419,753	4
2219	其他應付款（附註二一）	394,969	4	565,609	6	313,790	3
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	19,024	-	19,413	-	20,578	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	163,463	2	119,598	1	41,728	1
2250	負債準備－流動（附註二二）	28,711	-	28,254	-	25,091	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三一）	132,099	1	148,733	2	284,066	3
2399	其他流動負債（附註二三）	6,007	-	10,369	-	169,192	2
21XX	流動負債合計	2,292,040	21	1,941,264	19	2,116,969	21
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註二十及二五）	649,400	6	658,191	7	648,661	7
2540	長期借款（附註十八及三一）	641,700	6	424,397	4	216,613	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	161,987	1	174,890	2	173,091	2
2670	其他非流動負債（附註三十）	138,079	1	142,215	1	129,137	1
25XX	非流動負債合計	1,591,166	14	1,399,693	14	1,167,502	12
2XXX	負債總計	3,883,206	35	3,340,957	33	3,284,471	33
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	4,308,336	39	4,299,329	42	4,299,329	43
3200	資本公積	248,542	2	245,847	2	245,847	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	654,236	6	654,236	6	635,562	6
3320	特別盈餘公積	251,175	2	251,175	2	251,175	3
3350	未分配盈餘	1,165,035	11	975,102	10	692,482	7
3300	保留盈餘合計	2,070,446	19	1,880,513	18	1,579,219	16
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,859	-	6,711	-	5,810	-
3425	備供出售金融資產未實現損失	116,527	1	116,452	1	131,784	1
3400	其他權益合計	121,386	1	123,163	1	137,594	1
31XX	本公司業主權益合計	6,748,710	61	6,548,852	63	6,261,989	63
36XX	非控制權益	400,951	4	387,594	4	342,294	4
3XXX	權益淨額	7,149,661	65	6,936,446	67	6,604,283	67
	負債與權益總計	$ 11,032,867	100	$ 10,277,403	100	$ 9,888,754	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		105年1月1日至3月31日 金額	%	104年1月1日至3月31日 金額	%
4100	營業收入（附註三十、三二及三五）	$ 2,420,811	100	$ 2,704,047	100
5110	營業成本（附註二六及三十）	1,914,617	79	2,417,103	89
5950	營業毛利	506,194	21	286,944	11
	營業費用（附註二四、二六、三十及三五）				
6100	推銷費用	134,745	6	131,589	5
6200	管理費用	54,552	2	41,338	2
6300	研究發展費用	6,051	-	5,845	-
6000	營業費用合計	195,348	8	178,772	7
6900	營業淨利	310,846	13	108,172	4
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六及三十）	1,422	-	5,336	-
7020	其他利益及損失（附註二六）	(57,979)	(3)	(6,766)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資(損)益份額(附註十三)	1,007	-	(1,095)	-
7050	財務成本（附註十八、二六及三十）	(7,036)	-	(8,678)	-
7000	營業外收入及支出合計	(62,586)	(3)	(11,203)	-
7900	稅前淨利	248,260	10	96,969	4
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(45,550)	(2)	(16,362)	(1)
8200	本期淨利	202,710	8	80,607	3

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日至3月31日 金額	%	104年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 431	-	($ 508)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	90	-	(1,170)	-
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	(2,053)	-	(3,797)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	350	-	921	-
8300	其他綜合損益合計	(1,182)	-	(4,554)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 201,528	8	$ 76,053	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 189,933	8	$ 69,929	3
8620	非控制權益	12,777	-	10,678	-
8600		$ 202,710	8	$ 80,607	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 188,156	8	$ 65,375	3
8720	非控制權益	13,372	-	10,678	-
8700		$ 201,528	8	$ 76,053	3
	每股盈餘（附註二八）				
9710	基　本	$ 0.44		$ 0.16	
9810	稀　釋	$ 0.40		$ 0.15	

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 105 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：　經理人：　主辦會計：　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										非控制權益（附註十二）	權益總額
								其他權益項目（附註九及二五）					
		股本（附註二五）	資本公積（附註二五）	保留盈餘（附註二五）				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				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計			合計	總計		
A1	104年1月1日餘額	$ 4,299,329	$ 245,847	$ 635,562	$ 251,175	$ 622,553	$ 1,509,290	$ 9,383	$ 132,765	$ 142,148	$ 6,196,614	$ 331,616	$ 6,528,230
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	69,929	69,929	-	-	-	69,929	10,678	80,607
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,573)	(981)	(4,554)	(4,554)	-	(4,554)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	69,929	69,929	(3,573)	(981)	(4,554)	65,375	10,678	76,053
Z1	104年3月31日餘額	$ 4,299,329	$ 245,847	$ 635,562	$ 251,175	$ 692,482	$ 1,579,219	$ 5,810	$ 131,784	$ 137,594	$ 6,261,989	$ 342,294	$ 6,604,283
A1	105年1月1日餘額	$ 4,299,329	$ 245,847	$ 654,236	$ 251,175	$ 975,102	$ 1,880,513	$ 6,711	$ 116,452	$ 123,163	$ 6,548,852	$ 387,594	$ 6,936,446
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	189,933	189,933	-	-	-	189,933	12,777	202,710
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,852)	75	(1,777)	(1,777)	595	(1,182)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	189,933	189,933	(1,852)	75	(1,777)	188,156	13,372	201,528
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
I1	可轉換公司債轉換	9,007	2,695	-	-	-	-	-	-	-	11,702	-	11,702
Z1	105年3月31日餘額	$ 4,308,336	$ 248,542	$ 654,236	$ 251,175	$ 1,165,035	$ 2,070,446	$ 4,859	$ 116,527	$ 121,386	$ 6,748,710	$ 400,951	$ 7,149,661

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 105 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 248,260	$ 96,969
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,468	64,386
A20200	攤銷費用	261	423
A20300	迴轉呆帳費用	-	(122)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	(663)	(2,105)
A20900	財務成本	7,036	8,678
A21200	利息收入	(327)	(336)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(1,007)	1,096
A23100	處分備供金融資產利益	(21)	(108)
A23800	存貨回升利益	(6,208)	(4,579)
A24100	未實現外幣兌換損失	10,186	-
A29900	其他收入	(297)	-
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融工具	(94,992)	(280,035)
A31130	應收票據	(15,039)	(180,065)
A31150	應收帳款	294,207	70,380
A31160	應收帳款－關係人	18,053	393
A31180	其他應收款	25,326	15,423
A31190	其他應收款－關係人	-	(1)
A31200	存　貨	248,763	727,061
A31220	預付費用	2,426	2,581
A31230	預付款項	103,664	(12,426)
A31240	其他流動資產	(2,690)	(3,417)
A32130	應付票據	956	(1,464)
A32150	應付帳款	(89,353)	25,286
A32180	其他應付款	(170,271)	(52,743)
A32190	其他應付款－關係人	(619)	-
A32200	負債準備	457	(296)
A32210	預收款項	(4,388)	147,676

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
A32230	其他流動負債	($ 16,609)	$ 2
A32240	淨確定福利負債	(3,940)	(1,779)
A33000	營運產生之淨現金流入	611,639	620,878
A33100	收取之利息	336	353
A33300	支付之利息	(3,156)	(5,728)
A33500	支付之所得稅	288	(26)
AAAA	營業活動之淨現金流入	609,107	615,477
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(229,647)	(14,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	30,521	50,108
B02000	預付長期投資款增加	-	(37,826)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,244)	(18,393)
B03800	存出保證金減少（增加）	53,366	(65)
B04400	其他應收款－關係人減少	-	1,000
B04500	購置無形資產	(478)	(42)
B06800	其他非流動資產減少（增加）	(36)	1
B07200	預付設備款增加	(94,428)	(180,429)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(241,946)	(199,646)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加（減少）	587,447	(352,000)
C01600	長期借款增加	216,125	197
C01700	償還長期借款	-	(87,642)
C03800	其他應付款－關係人減少（增加）	-	(388)
C04400	其他非流動負債減少	(197)	(197)
C05800	非控制權益變動	(15)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	803,360	(440,030)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	803	(89)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	1,171,324	(24,288)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,193,633	1,057,969
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,364,957	$ 1,033,681

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 105 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　主辦會計：　　經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

和益化學工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）設立於民國 62 年 6 月 21 日。主要經營烷基苯（十二烷苯）、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 105 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日（註3）
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合

約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

(三) 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

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

(四) 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(五) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

(七) 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」與附表六及七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,571	$ 1,474	$ 1,459
銀行支票及活期存款	2,363,386	1,192,159	1,032,222
	$ 2,364,957	$ 1,193,633	$ 1,033,681

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
持有供交易			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 95,025	$ -	$ 280,390
－可轉換公司債贖回權	630	-	-
	$ 95,655	$ -	$ 280,390
非衍生金融負債			
－可轉換公司債贖回權	$ -	$ -	$ 6,580

八、備供出售金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流　　動			
未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,727
基金受益憑證	109,665	79,590	11,523
	$ 109,665	$ 79,590	$ 13,250
非 流 動			
未上市（櫃）股票	$ 303,050	$ 303,050	$ 242,013
權益投資工具	469,056	299,984	-
	$ 772,106	$ 603,034	$ 242,013

本公司所持有之權益投資工具請參閱附註三二之(三)重大或有負債或未認列之合約承諾項下說明。

九、以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未上市（櫃）普通股	$ 34,353	$ 34,353	$ 34,353
減：累計減損	(34,353)	(34,353)	(34,353)
	$ -	$ -	$ -

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 135,086	$ 120,047	$ 273,696
應收帳款			
非關係人	$ 657,884	$ 962,460	$ 906,020
關 係 人	-	18,053	-
	$ 657,884	$ 980,513	$ 906,020

（接次頁）

（承前頁）

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應收款			
非關係人	$ 49,868	$ 75,212	$ 47,957
關 係 人	2,018	2,018	2,677
	$ 51,886	$ 77,230	$ 50,634
催收款（帳列其他非流動資產）			
非關係人	$ 2,770	$ 2,770	$ 2,810
減：備抵呆帳	(2,770)	(2,770)	(2,810)
	$ -	$ -	$ -

合併公司對客戶之授信期間，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。

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

105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

十一、存貨淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 料	$ 1,100,832	$ 1,345,232	$ 1,419,767
物 料	335,218	308,357	393,217
在 製 品	96,557	75,666	99,455
製 成 品	900,078	949,507	920,981
商 品	4,875	3,255	2,299
	$ 2,437,560	$ 2,682,017	$ 2,835,719

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括淨變現價值回升利益 6,208 仟元及 4,579 仟元。存貨淨變現價值回升係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致。

十二、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 105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	說明
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	78.19%	78.16%	78.16%	註3
和協工程			1.37%	1.37%	1.37%	
大勝化工			1.44%	1.44%	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	益聯實業	糖類及調味品製造等業務。	75.83%	75.83%	75.83%	
大勝化工			6.25%	6.25%	6.25%	
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。	70.00%	70.00%	70.00%	
大勝化工	永勝能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	78.67%	78.67%	45.00%	註1
和協工程	永吉能源	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
和協工程	永耀能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	100.00%	100.00%	-	註2

註1：大勝化學工業股份有限公司於104年4月參與Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.之現金增資乙案，共計取得2,000股，交易總金額為7,678仟元（美金255仟元），投資後持股比例由45.00%上升為83.10%。嗣後因未參與該公司於104年9月之現金增資案，持股比例由83.10%降為78.67%。

註2：和協工程股份有限公司於104年6月新增投資永耀能源股份有限公司，以現金50仟元取得其股權，共計5,000股，持股比例為100.00%。

註3：本公司於105年2月購入原持有78.16%之子公司聯超實業共18仟股，持股比例上升為78.19%。

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

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

	105年3月31日	104年3月31日
未經會計師核閱之資產總額	$ 2,619,541	$ 2,446,747
占合併資產總額百分比	23.74%	24.74%
未經會計師核閱之負債總額	$ 707,310	$ 504,665
占合併負債總額百分比	18.21%	15.37%
未經會計師核閱之綜合損失總額	$ 32,778	$ 3,023
占合併綜合損益總額百分比	($ 16.26%)	($ 3.97%)

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

		非控制權益所持股權及表決權比例		
子公司名稱	主要營業場所	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
聯超實業	台灣屏東	19.00%	19.03%	19.03%
益聯實業	台灣台中	17.92%	17.92%	17.92%

	分配予非控制權益之損益		非控制權益		
	105年1月1日	104年1月1日			
子公司名稱	至3月31日	至3月31日	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
聯超實業	$ 14,712	$ 11,541	$ 258,372	$ 244,005	$ 196,832
益聯實業	(1,238)	(967)	131,641	132,879	135,715
合計	$ 13,474	$ 10,574	$ 390,013	$ 376,884	$ 332,547

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯超實業股份有限公司

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	$ 1,611,964	$ 1,403,259	$ 1,269,813
非流動資產	624,636	635,703	623,564
流動負債	(866,191)	(732,063)	(811,829)
非流動負債	(14,092)	(25,737)	(50,355)
權　　益	$ 1,356,317	$ 1,281,162	$ 1,031,193
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 1,097,945	$ 1,037,157	$ 834,361
非控制權益	258,372	244,005	196,832
	$ 1,356,317	$ 1,281,162	$ 1,031,193

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業收入	$ 604,504	$ 776,835
繼續營業單位本期淨利	$ 75,155	$ 61,351
綜合損益總額	$ 75,155	$ 61,351
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 60,443	$ 49,810
非控制權益	14,712	11,541
	$ 75,155	$ 61,351
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 60,443	$ 49,810
非控制權益	14,712	11,541
	$ 75,155	$ 61,351
現金流量		
營業活動	$ 29,578	$ 266,043
投資活動	(11,683)	(10,700)
籌資活動	224,250	(235,417)
淨現金流入	$ 242,145	$ 19,926
支付予非控制權益之股利	$ -	$ -

益聯實業股份有限公司

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	$ 17,864	$ 27,803	$ 146,472
非流動資產	1,161,207	1,092,553	795,850
流動負債	(172,900)	(182,019)	(185,196)
非流動負債	(271,768)	(197,030)	-
權　　益	$ 734,403	$ 741,307	$ 757,126
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 602,762	$ 608,428	$ 621,411
非控制權益	131,641	132,879	135,715
	$ 734,403	$ 741,307	$ 757,126

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業收入	$ -	$ -
繼續營業單位本期淨損	$ 6,904	$ 5,392
綜合損失總額	$ 6,904	$ 5,392
淨損歸屬於：		
本公司業主	$ 5,666	$ 4,425
非控制權益	1,238	967
	$ 6,904	$ 5,392
綜合損失總額歸屬於：		
本公司業主	$ 5,666	$ 4,425
非控制權益	1,238	967
	$ 6,904	$ 5,392
現金流量		
營業活動	($ 10,706)	($ 117,565)
投資活動	(77,812)	(168,657)
籌資活動	74,738	130,000
淨現金流出	($ 13,780)	($ 156,222)
支付予非控制權益之股利	$ -	$ -

十三、採用權益法之投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
投資關聯企業－個別不重大	$ 39,301	$ 39,114	$ 121,017
投資合資－個別不重大	88,068	89,233	88,107
	$ 127,369	$ 128,347	$ 209,124

(一) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利（損）	$ 811	($ 825)
其他綜合損益	(624)	(2,456)
綜合損益總額	$ 187	($ 3,281)

(二) 個別不重大之合資企業彙總資訊

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利（損）	$ 196	($ 270)
其他綜合損益	(1,360)	(1,341)
綜合損益總額	($ 1,164)	($ 1,611)

105年及104年1月1日至3月31日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	$ 893,710	$ 893,710	$ 893,710
房屋及建築	171,207	171,000	172,407
機器設備	1,468,595	1,508,491	1,588,681
運輸設備	9,779	10,554	9,085
辦公設備	312	352	473
其他設備	88,459	88,187	88,812
未完工程及待驗設備	19,120	18,149	41,878
	$ 2,651,182	$ 2,690,443	$ 2,795,046

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、投資性不動產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
已完工投資性不動產	$ 4,684	$ 4,717	$ 4,816

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年

合併公司之投資性不動產於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
自有土地及建築物	$ 66,622	$ 53,867	$ 61,342

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十六、無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	$ 992	$ 683	$ 1,053
商　　譽	91,897	91,897	91,897
其　　他	-	92	196
	$ 92,889	$ 92,672	$ 93,146

上述電腦軟體係以直線基礎按1至3年耐用年數計提攤銷費用。

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
氫化樹脂部門	$ 91,897	$ 91,897	$ 91,897

(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。

十七、其他非流動資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付設備款	$ 1,276,406	$ 1,198,006	$ $782,882
存出保證金（一年以上）	$ 4,101	$ 57,477	$ 52,935
預付長期投資款－日本茨城電廠	$ -	$ -	$ 77,385
－Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	-	-	7,678
質押定期存款（一年以上）	81,333	81,333	81,000
人壽保險現金解約價值	1,098	1,098	5,025
其　　他	6,458	6,422	6,419
	$ 88,889	$ 88,853	$ 177,507

合併公司87年購入蒞桐鄉大埔尾地號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。

合併公司101年購入蓮桐鄉大埔尾地號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。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保借款			
銀行借款	$ 1,222,447	$ 635,000	$ 830,000

銀行週轉性借款之利率於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日，分別為0.88%～1.55%、0.97%～1.55%及1.06%～1.55%。

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	$ 468,602	$ 326,004	$ 292,965
無擔保借款			
銀行借款	305,197	247,126	207,714
	773,799	573,130	500,679
減：一年內到期部分	(132,099)	(148,733)	(284,066)
	$ 641,700	$ 424,397	$ 216,613
有效年利率	1.10%-3.10%	1.19%-3.17%	1.52%-3.25%

該借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），105年3月31日暨104年12月31日及104年3月31日之長期借款之餘額，係以按月攤還及按季攤還方式清償，至111年10月償清。

十九、應付票據及應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
因營業而發生			
應付票據	$ 7,902	$ 6,946	$ 6,191
應付帳款	317,418	407,342	419,753
	$ 325,320	$ 414,288	$ 425,944

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	$ 649,400	$ 658,191	$ 648,661

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

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

	105年3月31日
發行價款	$635,137
以有效利率計算之利息	26,963
應付公司債轉換為普通股	(12,700)
金融商品評價利益	630
105年3月31日負債組成部分（分別帳列應付公司債649,400仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動630仟元）	$650,030

截至105年3月31日止，已有面額12,700仟元之公司債轉換為本公司普通股901仟股。

二一、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資	$ 150,329	$ 326,922	$ 71,767
應付利息	1,069	646	720
應付勞務費	2,168	2,303	2,082
其他應付費用	166,719	127,825	111,616
應付設備款	48,331	86,934	57,422
其　　他	26,353	20,979	70,183
	$ 394,969	$ 565,609	$ 313,790

二二、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
員工福利	$ 22,248	$ 22,665	$ 22,416
銷貨退回及折讓	6,463	5,589	2,675
	$ 28,711	$ 28,254	$ 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。

二三、其他流動負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預收款項	$ 4,224	$ 8,613	$ 167,767
其　　他	1,783	1,756	1,425
	$ 6,007	$ 10,369	$ 169,192

二四、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為1,254仟元及2,623仟元。

二五、權　　益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000	500,000
額定股本	$ 5,000,000	$ 5,000,000	$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	430,834	429,933	429,933
已發行股本	$ 4,308,336	$ 4,299,329	$ 4,299,329

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二十應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 144,972	$ 141,279	$ 141,279
庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
實際取得或處分子公司股數價格與帳面價值差額	8,025	8,025	8,025
受贈資產	124	124	124
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	32,788	32,788	32,788
不得作為任何用途			
認股權	54,008	55,006	55,006
	$ 248,542	$ 245,847	$ 245,847

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 董事、監察人酬勞金 3%。
2. 員工紅利 3%。
3. 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，作為可供分配之盈餘，分派由董事會訂定，經股東會決議之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司於 105 年 1 月 15 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二六(五)員工福利費用。

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

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

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

本公司董事會於 105 年 3 月 28 日擬議及 104 年 6 月 15 日股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	$ 63,543	$ 18,674		
提列現金股利	515,919	257,960	$ 1.20	$ 0.60

(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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 6,711	$ 9,383
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(149)	(422)
採用權益法之關聯企業及合資之換算差額之份額	(1,703)	(3,151)
期末餘額	$ 4,859	$ 5,810

2. 備供出售金融資產未實現利益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	$116,452	$132,765
備供出售金融資產未實現（損）益	75	(873)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損失	-	(108)
期末餘額	$116,527	$131,784

二六、淨　　利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分備供金融資產利益	$ 21	$ 108
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	663	2,202
淨外幣兌換損失	(58,650)	(9,072)
其　　他	(13)	(4)
	($ 57,979)	($ 6,766)

(二) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	$ 327	$ 336
租金收入	296	276
其他收入	799	4,724
	$ 1,422	$ 5,336

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	$ 3,620	$ 5,301
可轉換公司債（附註二十）	3,208	3,146
其　　他	208	231
	$ 7,036	$ 8,678

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	$ 1,592	$ 9
利息資本化利率	0.96%~1.81%	1.16%~1.56%

(四) 折舊與攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 58,435	$ 64,353
投資性不動產	33	33
無形資產	261	423
合　　計	$ 58,729	$ 64,809
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 56,249	$ 62,194
營業費用	2,219	2,192
	$ 58,468	$ 64,386
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 156	$ 261
營業費用	105	162
	$ 261	$ 423

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 163,718	$ 128,164
退職後福利		
確定提撥計畫	3,986	3,894
確定福利計畫	1,254	2,623
員工福利費用合計	$ 168,958	$ 134,681
依功能別彙總		
營業成本	$ 114,132	$ 93,929
營業費用	54,826	40,752
	$ 168,958	$ 134,681

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日分別估列員工紅利5,042仟元及董監事酬勞5,042仟元。

依104年5月修正後公司法及105年1月15日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益提撥2.5%為員工酬勞及不高於2.5%為董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞4,700仟元及董監事酬勞4,700仟元，係分別按前述稅前利益2.5%及不高於2.5%估列。

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

本公司於105年3月28日董事會及104年6月15日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於105年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	$ 18,326	$ -	$ 5,042	$ -
董監事酬勞	18,326	-	5,042	-

105年3月28日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月15日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議／股東會決議配發金額	$ 18,326	$ 18,326	$ 5,042	$ 5,042
各年度財務報表認列金額	18,025	18,025	5,135	5,135
	$ 301	$ 301	($ 93)	($ 93)

上述差異分別調整為105及104年度之損益。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
外幣兌換利益總額	$ 36,864	$ 14,036
外幣兌換損失總額	(95,514)	(23,108)
淨　　損	($ 58,650)	($ 9,072)

二七、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：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
當期所得稅費用		
當期產生者	$ 44,229	$ 16,135
遞延所得稅費用：		
當期產生者	1,321	227
所得稅費用	$ 45,550	$ 16,362

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	$ 62	$ 62	$ 62
87 年度以前	1,164,973	975,040	692,420
	$ 1,165,035	$ 975,102	$ 692,482
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	$ 99,710	$ 99,710	$ 138,090
聯超實業公司	43,019	43,019	31,547
大勝化學公司	53,397	53,397	48,238
和協工程公司	502	502	212
益聯實業公司	-	-	-
永吉能源公司	124	124	22
梨山高公司	-	-	-
永勝能源公司	404	404	155
永耀能源公司	-	-	-

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	15.25%	25.21%
聯超實業公司	23.65%	27.07%
大勝化學公司	26.16%	24.53%
和協工程公司	-	-
益聯實業公司	-	-
永吉能源公司	10.83%	19.92%
梨山高公司	-	-
永勝能源公司	23.02%	20.78%
永耀能源公司	-	-

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

聯超實業股份有限公司截至 101 年度止企業所得稅業經主管機關核定；大勝化學工業股份有限公司及梨山高有限公司截至 102 年度止企業所得稅業經主管機關核定；益聯實業股份有限公司、永勝能源股份有限公司、永耀能源股份有限公司及永吉能源股份有限公司截至 103 年度止企業所得稅業經主管機關核定。

和協工程股份有限公司截至 100 年度以前及 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	$ 0.44	$ 0.16
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	$ 0.40	$ 0.15

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
本期淨利	$189,933	$ 69,929
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司	2,140	1,159
	$192,073	$ 71,088

股　　數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	429,943	429,933
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	1,581	527
可轉換公司債	48,754	45,454
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	480,278	475,914

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司105年3月31日暨104年12月31日及3月31日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年3月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 95,025	$ -	$ -	$ 95,025
可轉換公司債贖回權	-	-	630	630
合計	$ 95,025	$ -	$ 630	$ 95,655
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 109,665	$ -	$ -	$ 109,665
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	50,073	121,674	171,747
國外未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	-	131,303	131,303
匿名組合投資	-	-	469,056	469,056
合計	$ 109,665	$ 50,073	$ 722,033	$ 881,771

104年12月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 79,590	$ -	$ -	$ 79,590
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	50,073	121,674	171,747
國外未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	-	131,303	131,303
匿名組合投資	-	-	299,984	299,984
合計	$ 79,590	$ 50,073	$ 552,961	$ 682,624

104 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 280,390	$ -	$ -	$ 280,390
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 11,523	$ -	$ -	$ 11,523
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	-	119,798	119,798
國外未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	1,727	-	122,215	123,942
合 計	$ 13,250	$ -	$ 242,013	$ 255,263
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

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量	備供出售		
金融資產	可轉換公司債贖回權	權益投資	匿名組合投資	合計
期初餘額	$ -	$ 252,977	$ 299,984	$ 552,961
認列於損益				
－已實現	630	-	-	630
購買	-	-	169,072	169,072
期末餘額	$ 630	$ 252,977	$ 469,056	$ 722,663

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量	備供出售		
金融資產	可轉換公司債贖回權	權益投資	匿名組合投資	合計
期初餘額	($ 8,330)	$ 243,176	$ -	$ 234,846
認列於損益				
－已實現	1,750	-	-	1,750
認列於其他綜合損益（備供出售金融資產未實現損益）	-	(1,163)	-	(1,163)
期末餘額	($ 6,580)	$ 242,013	$ -	$ 235,433

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
波動度	26.31%	26.31%	15.83%

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
波動度			
增加1%	$ 10	$ 10	$ 50
減少1%	$ -	$ -	($ 50)

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本益比乘數	11.87	11.87	13.75
股價淨值比乘數	1.47	1.47	1.31
特殊風險折價比率	75%	75%	75%
非上市折價比率	90%	90%	90%
控制權溢價比率	100%	100%	100%

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本益比乘數			
增加1%	$ 648	$ 648	$ 721
減少1%	($ 647)	($ 647)	($ 719)

（接次頁）

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股價淨值比乘數			
增加1%	($ 569)	($ 569)	($ 479)
減少1%	$ 568	$ 568	$ 477
特殊風險折價比率			
增加1%	($ 1,217)	($ 1,217)	($ 1,199)
減少1%	$ 1,216	$ 1,216	$ 1,197
非上市折價比率			
增加1%	($ 1,217)	($ 1,217)	($ 1,199)
減少1%	$ 1,216	$ 1,216	$ 1,197
控制權溢價比率			
增加1%	($ 1,217)	($ 1,217)	($ 1,199)
減少1%	$ 1,216	$ 1,216	$ 1,197

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期收入成長率	2%	2%	3%
加權資金成本率	11.78%	11.78%	12.29%
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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期收入成長率			
增加1%	$ 220	$ 220	$ 330
減少1%	($ 219)	($ 219)	($ 328)
加權資金成本率			
增加1%	$ 1,307	$ 1,307	$ 1,480
減少1%	($ 1,276)	($ 1,276)	($ 1,441)
流動性折價率			
增加1%	$ 438	$ 438	$ 407
減少1%	($ 438)	($ 438)	($ 407)

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
加權平均資金成本率	4.81%	4.81%	-

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
加權資金平均成本率			
增加1%	$ 1,059	$ 1,059	$ -
減少1%	($ 1,053)	($ 1,053)	$ -

(三) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 95,025	$ -	$ 280,390
指定為透過損益按公允價值衡量	630	-	-
放款及應收款（註1）	3,209,813	2,371,423	2,264,031
備供出售金融資產（註2）	881,771	682,624	255,263
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	6,580
以攤銷後成本衡量（註3）	3,384,959	2,865,631	2,739,652

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響，每季財務部向董事會提出報告。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及日圓匯率波動之影響。

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

	美元之影響		歐元之影響		日圓之影響	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
損益 (i)	$24,607	$12,953	($ 12)	($ 156)	($ 2,975)	$ -

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

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 81,333	$ 81,333	$ 81,000
－金融負債	1,222,447	490,586	685,277
具現金流量利率風險			
－金融負債	773,799	717,544	645,402

敏感度分析

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,934 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,614 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，105年及104年1月1日至3月31日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少8,818仟元及2,553仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

105 年 3 月 31 日

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

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		$ 997,924	$ -	$ 700,000	$ -
浮動利率工具	1.59%	159,836	140,614	188,753	122,378
固定利率工具	1.06%	635,000	-	-	-
		$1,792,760	$ 140,614	$ 888,753	$ 122,378

104 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		$ 758,926	$	$ 700,000	$ -
浮動利率工具	1.65%	293,861	137,313	84,602	8,816
固定利率工具	1.13%	830,000		-	-
		$1,882,787	$ 137,313	$ 784,602	$ 8,816

(2) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 1,274,243	$ 688,560	$ 1,073,661
－未動用金額	2,135,357	2,981,040	2,985,939
	$ 3,409,600	$ 3,669,600	$ 4,059,600
有擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 462,412	$ 320,896	$ 287,777
－未動用金額	507,816	480,420	398,423
	$ 970,228	$ 801,316	$ 686,200

三十、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) 營業交易

帳列項目	關係人類別	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
銷貨收入	對合併公司具重大影響之個體	$ 4,115	$ -
其他收入	關聯企業	$ -	$ 555

與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	對合併公司具重大影響之個體	$ -	$ 18,053	$ -

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應收款	關聯企業	$ -	$ -	$ 554
	其他關係人	18	18	123
		$ 18	$ 18	$ 677

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	$ 2,000	$ 2,000	$ 2,000

帳列項目	關係人類別	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
利息收入	其他關係人	$ 8	$ 8

對關係人之放款利率為1.50%。

(四) 對關係人借款（帳列其他應付款－關係人及其他非流動負債）

關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	$ 25,158	$ 25,743	$ 28,099

帳列項目	關係人類別	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
利息費用	其他關係人	$ 208	$ 231

對關係人借款需於一年內償還帳列其他應付款－關係人 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之餘額分別為 19,024 仟元、19,413 仟元及 20,578 仟元，屬一年以上之長期借款帳列其他非流動負債 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之餘額分別為 6,134 仟元、6,330 仟元及 7,521 仟元。

對關係人之借款利率為 3.25%。

(五) 主要管理階層獎酬

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 7,597	$ 9,146
退職後福利	530	552
	$ 8,127	$ 9,698

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷貨之押標金、履約保證金及長短期借款之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備			
自有土地	$ 825,787	$ 825,787	$ 825,787
房屋及建築	87,901	88,985	88,944
機器設備	633,349	639,731	658,875
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產－定期存款	81,333	81,333	81,000
	$ 1,629,353	$ 1,636,819	$ 1,655,589

三二、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105年3月31日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣291,000仟元、日幣38,506仟元及美金2,476仟元流通在外。

(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：

	105年3月31日	104年3月31日
益　　聯	$840,000	$840,000

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度分別為271,768仟元及0仟元。

(三) 本公司分別於民國103年11月12日、104年7月17日及11月12日經董事會決議通過投資金額110,000仟元、180,000仟元及400,000仟元，計新台幣690,000仟元之投資案，此投資案係依據日本商法第535至542條之匿名組合方式，經由Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.6投資日本太陽能發電廠，截至民國105年3月31日止，累積匯出金額469,056仟元（帳列備供出售金融資產－非流動）。

三三、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：

105年3月31日

	外幣（仟元）	匯　　率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 82,245	32.185（美元：新台幣）	$ 2,642,930
歐　　元	254	36.310（歐元：新台幣）	9,238
日　　幣	1,050	0.2843（日幣：新台幣）	299
			$ 2,652,467

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
備供出售金融資產－非流動			
日幣	$ 1,704,962	0.2863（日幣：新台幣）	$ 469,056
採權益法之關聯企業及合資			
美元	134	32.185（美元：新台幣）	$ 4,303
越南盾	86,756,909	0.0015（越南盾：新台幣）	127,369
			$ 131,672
金融負債			
貨幣性項目			
美元	5,654	32.095（美元：新台幣）	$ 182,258
歐元	283	36.710（歐元：新台幣）	10,389
日幣	1,032,832	0.2883（日幣：新台幣）	297,765
			$ 490,412

104 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 51,594	32.775（美元：新台幣）	$ 1,691,002
歐元	93	35.680（歐元：新台幣）	3,326
日幣	50	0.2707（日幣：新台幣）	14
			$ 1,694,342
非貨幣性項目			
備供出售金融資產－非流動			
人民幣	26,287	4.9950（人民幣：新台幣）	$ 131,303
日幣	1,134,962	0.2643（日幣：新台幣）	299,984
			$ 431,287

（接次頁）

（承前頁）

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
採權益法之關聯企業及合資			
美元	$ 141	30.1358（美元：新台幣）	$ 4,249
越南盾	86,097,578	0.0015（越南盾：新台幣）	128,347
			$ 132,596
金融負債			
貨幣性項目			
美元	6,193	32.8750（美元：新台幣）	$ 203,600
歐元	203	35.4821（歐元：人民幣）	7,198
日幣	424,192	0.2747（日幣：新台幣）	116,526
			$ 327,324

104 年 3 月 31 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 48,616	31.2499（美元：新台幣）	$ 1,519,259
非貨幣性項目			
備供出售金融資產－流動			
港幣	431	4.0059（港幣：新台幣）	$ 1,727
備供出售金融資產－非流動			
人民幣	24,230	5.0440（人民幣：新台幣）	$ 122,215
採權益法之關聯企業及合資			
美元	2,804	31.2525（美元：新台幣）	$ 87,629
越南盾	82,382,069	0.0015（越南盾：新台幣）	121,495
			$ 209,124
金融負債			
貨幣性項目			
美元	7,144	31.3478（美元：新台幣）	$ 223,936
歐元	461	33.8500（歐元：新台幣）	15,619
			$ 239,555

三四、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、關聯企業及合資控制部分)。(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。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註六及七)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表二、六～八)
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、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：

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烷化製造	石油樹脂製造	其他	總計
來自外部客戶收入	$ 1,734,512	$ 592,395	$ 93,904	$ 2,420,811
部門間收入	4,731	181,795	29,017	215,543
部門收入	$ 1,739,243	$ 774,190	$ 122,921	2,636,354
內部沖銷				(215,543)
合併收入				$ 2,420,811
部門損益	$ 137,578	$ 127,025	($ 17,350)	$ 247,253
採權益法之關聯企業及合資損益份額				1,007
繼續營業單位稅前淨利				$ 248,260

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	烷化製造	石油樹脂製造	其他	總計
來自外部客戶收入	$ 1,876,602	$ 745,892	$ 81,553	$ 2,704,047
部門間收入	2,572	208,896	42,150	253,618
部門收入	$ 1,879,174	$ 954,788	$ 123,703	2,957,665
內部沖銷				(253,618)
合併收入				$ 2,704,047
部門損益	$ 9,938	$ 135,005	($ 46,879)	$ 98,064
採權益法之關聯企業及合資損益份額				(1,095)
繼續營業單位稅前淨利				$ 96,969

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

(二) 部門總資產與負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
部門資產			
繼續營業部門			
烷化製造部門	$ 7,914,197	$ 7,008,365	$ 7,054,651
石油樹脂製造部門	3,577,874	3,428,617	3,162,043
其他部門	2,616,740	2,868,651	2,438,685
部門資產總額	14,108,811	13,305,633	12,655,379
未分攤之資產	(3,075,944)	(3,028,230)	(2,766,625)
合併資產總額	$ 11,032,867	$ 10,277,403	$ 9,888,754
部門負債			
繼續營業部門			
烷化製造部門	$ -	$ -	$ -
石油樹脂製造部門	-	-	-
其他部門	-	-	-
部門負債總額	-	-	-
未分攤之負債	-	-	-
合併負債總額	$ 3,883,206	$ 3,340,957	$ 3,284,471

合併公司部門總負債金額並未提供予營運決策者進行經營決策。

和益化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	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（註2）	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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	和益化學工業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	$ -	$ 200,000	$ -	-	2	$ -	營業週轉	$ -	—	$ -	$ 674,871	$ 1,349,742	（註3）
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	2,000	2,000	2,000	1.5%	2	-	營業週轉	-	—	-	2,958	2,958	（註4）

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係分別以最近期財務報表股權淨值之10%及20%為個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額，經計算分別為674,871仟元（105年3月31日財務報表淨值6,748,710仟元x10%）及1,349,742仟元（105年3月31日財務報表淨值6,748,710仟元x20%）。

註4：係以最近期財務報表股權淨值之40%為最高限額，經計算為2,958仟元（105年3月31日財務報表淨值7,395仟元x40%）。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	和益化學工業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	2	$ 1,349,742（註1）	$ 840,000	$ 840,000	$ 271,768	$ -	12.45%	$ 3,374,355（註2）	是	否	否	
1	和協工程股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	4	95,341（註3）	3,950	3,950	3,950	-	0.83%	238,352（註4）	否	是	否	
2	大勝化學工業股份有限公司	World Vision Corp.	1	132,929（註5）	22,613	21,759	10,560	-	3.27%	332,322（註6）	否	否	否	

註1：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之20%為限，即$6,748,710x20%＝1,349,742。

註2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之60%為限，即$6,748,710x50%＝$3,374,355。

註3：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之20%為限，即$476,704x20%＝95,341。

註4：背書保證之總額以不逾本公司淨值之60%為限，即$476,704x50%＝$238,352。

註5：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之20%為限，即$664,643x20%＝132,929。

註6：背書保證之總額以不逾本公司淨值之60%為限，即$664,643x50%＝$332,322。

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 105 年 3 月 31 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	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	5,612,752.17	$ 70,001	-	$ 70,001	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	4,927,717.00	131,303	19.74%	131,303	註 1
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	備供出售金融資產－非流動	-	469,056	-	469,056	註 1
和益化工	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	3,257,005.00	30,355	0.54%	30,355	註 1
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-	註 1
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	70,000.00	-	1.06%	-	註 1
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	1,632,943.04	25,024	-	25,024	
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	2,115,689.00	19,718	0.35%	19,718	註 1
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產－流動	4,930,458.10	78,637	-	78,637	
大勝化工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產－流動	2,170,628.20	31,028	-	31,028	
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	88,345.00	121,674	6.10%	121,674	註 1
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	172,604.00	-	0.03%	-	註 1
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	892.00	-	-	-	註 1

註 1：因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

和益化學工業股份有限公司及子公司

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明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				金融商品評價（損）益	其他	期末		備註
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	售價	帳面成本	處分（損）益			股數／單位數	金額	
和益化工	日本電廠／匿名組合投資（註）	備供出售金融資產－非流動	-	-	-	$ 299,984	-	$ 169,072	-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	-	$ 469,056	

註：分別於民國 103 年 11 月 12 日、104 年 7 月 17 日及 11 月 12 日經董事會決議通過投資金額 110,000 仟元、180,000 仟元及 400,000 仟元，計新台幣 690,000 仟元之投資案，採分次匯出方式。

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105年1月1日至3月31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	$ 169,685	7.01%	1~2個月	合約價格	1~2個月	$ 62,091	6.31%	
聯超實業	和益化工	母公司	加工費	(169,685)	33.06%	1~2個月	合約價格	1~2個月	(62,091)	19.09%	

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

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
和益化工	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伕酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	$ 600,153	$ 600,153	59,902,977	78.19%	$ 1,146,581	$ 75,155	$ 58,230	（註 1），差額 533 仟元係溢價攤銷數。
和益化工	和協工程股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	481,381	(11,251)	(8,220)	（註 2），差額 3,031 仟元係未實現銷貨毛利。
和益化工	大勝化學工業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	664,642	10,521	10,521	（註 2）
和益化工	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	606,600	606,600	60,660,000	75.83%	556,861	(6,904)	(5,235)	（註 2）
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	45,001	277	(263)	（註 2），差額 540 仟元係未實現銷貨毛利。
和益化工	Soft Chemical Corp.	越　南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	39,301	2,895	811	（註 2）
和益化工	Soft Industry Corp.	越　南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	88,068	391	196	（註 2）
和協工程	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、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%	23,899	75,155	1,002	（註 1），差額 28 仟元係溢價攤銷數。
和協工程	永吉能源股份有限公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	3,030	303,000	50.00%	3,683	65	32	（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（註1）	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額			
和協工程	永耀能源股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。（能源技術服務）	$ 50	$ 50	5,000	100.00%	($ 435)	($ 127)	($ 127)	（註2）
大勝化學	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、佚酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	25,600	25,600	1,100,000	1.44%	19,437	75,155	1,079	（註1）
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里22鄰復興路4號	茶業批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	5,176	(174)	(122)	（註2）
大勝化學	永勝能源股份有限公司	臺北市中山區南京東路2段206號14樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。（能源技術服務）	3,100	3,100	310,000	50.00%	3,869	43	21	（註2）
大勝化學	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號14樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	50,000	50,000	5,000,000	6.25%	45,900	(6,904)	(431)	（註2）
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	9,043	9,043	2,360	78.67%	4,303	(489)	(6)	（註2），差額379仟元係未實現銷貨毛利。

註1：係按被投資公司同期間業經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註3：轉投資間投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值除Soft Chemical Corp.及Soft Industry Corp.外，餘業已全數沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註3）	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額（註3）	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額（註3）	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4）	期末投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
張家港越洋實業有限公司	化工油酯等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	$ 789,176 (USD 24,520)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 64,724 (USD 2,011)	$ -	$ -	$ 64,724 (USD 2,011)	$ 7,267 (RMB 1,439)	10.86%	$ -	$ 131,303	$ 76,397	

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
$64,724（2,011 仟美元）	$104,633（3,251 仟美元）	$4,049,226

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 105 年 3 月底之即期匯率計算。

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業已全數沖銷。

註 4：本期認列投資損益欄中：其他（採用專家評價報告）。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	銷貨	$ 3,039	與一般交易條件相當	0.13%
1	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	租金收入	3,034	與一般交易條件相當	0.13%
2	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	（製）加工費	29,017	合約價格	1.20%
4	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	應收帳款	1,936	與一般交易條件相當	0.02%
5	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	應付帳款	20,412	與一般交易條件相當	0.19%
6	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	進貨	12,110	與一般交易條件相當	0.50%
7	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	加工收入	169,685	合約價格	7.01%
8	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應收帳款	62,091	與一般交易條件相當	0.56%
9	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應付帳款	4,698	與一般交易條件相當	0.04%
10	和益化學工業股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	1	其他應收款	19,800	與一般交易條件相當	0.18%
11	和益化學工業股份有限公司	太平洋貯槽股份有限公司	1	租金支出	1,636	與一般交易條件相當	0.07%
12	和協工程股份有限公司	永耀能源股份有限公司	3	預付款項	25,000	與一般交易條件相當	0.02%

註 1：1 代表母公司對子公司、3 代表子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。