

和益化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

地址：台北市中山區南京東路二段206號14樓

電話：(02)25071234

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報表附註		-
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~36	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~37	五
(六) 重要會計項目之說明	37~73	六~三一
(七) 關係人交易	74~76	三二
(八) 質抵押之資產	77	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77	三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	78~79	三五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	79~80	三六
2. 轉投資事業相關資訊	79~80	三六
3. 大陸投資資訊	80	三六
九、重要會計項目明細表	88~98	-

### 會計師查核報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

和益化學工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和益化學工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與和益化學工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和益化學工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對和益化學工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶（包含新增寄售倉客戶）銷貨收入認列之發生

和益化學工業股份有限公司民國 107 年度商品銷貨收入金額為 6,622,522 仟元，其中來自前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）之銷貨收入金額為 4,307,663 仟元，佔銷貨收入總金額比例達 65.05%；由於來自前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）之銷貨收入金額係屬重大且交易頻繁，故將前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）銷貨收入認列之發生列為和益化學工業股份有限公司民國 107 年度之關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及資訊請參閱附註四及二五。

本會計師執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與銷貨收入認列發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 取得前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）之銷貨收入金額，進行分析變動原因。
3. 自前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）銷貨收入交易明細中選樣抽核，檢視相關出貨憑證及期後收款情形。
4. 實地訪察新增寄售倉所在地，觀察年度存貨盤點，及訪談相關人員，了解存貨進銷存控管狀況。
5. 檢視前十大主要客戶（包含新增寄售倉客戶）期後是否發生重大銷貨退回或折讓情形。
6. 針對關係人交易寄發函證，未收到詢證回函，執行替代性程序，檢視期後收款狀況及查核交易憑證。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和益化學工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，

除非管理階層意圖清算和益化學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和益化學工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和益化學工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和益化學工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。

惟未來事件或情況可能導致和益化學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和益化學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成和益化學工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和益化學工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張敬人

張敬人



會計師 許庭禎

許庭禎



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 21 日

## 和益化學工業股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 49,277	1	\$ 216,765	3
1150	應收票據 (附註三、四、十一及三二)	-	-	1,658	-
1160	應收票據一關係人 (附註三、四、十一及二五)	73	-	-	-
1170	應收帳款 (附註三、四、十一及二五)	574,958	6	550,994	6
1180	應收帳款一關係人 (附註三、四、十一、二五及三二)	59,283	1	73,752	1
1200	其他應收款 (附註三及十一)	42,096	1	30,034	-
1210	其他應收款一關係人 (附註三、十一及三二)	3,578	-	199	-
130X	存貨淨額 (附註四、五及十二)	2,607,064	28	1,971,332	22
1410	預付款項	25,177	-	22,938	-
1470	其他流動資產 (附註十七)	22,525	-	-	-
11XX	流動資產合計	<u>3,384,031</u>	<u>37</u>	<u>2,867,672</u>	<u>32</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、八及三一)	282,827	3	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三、四、九及三一)	-	-	225,435	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、十及三一)	-	-	83,933	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	3,878,846	42	4,037,393	45
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、三二及三三)	1,393,303	15	1,420,752	16
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十五及三三)	146,110	1	147,511	2
1780	無形資產 (附註四及十六)	384	-	2,046	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二七)	90,943	1	67,755	1
1990	其他非流動資產 (附註十七及三三)	66,138	1	81,982	1
15XX	非流動資產合計	<u>5,858,551</u>	<u>63</u>	<u>6,066,807</u>	<u>68</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,242,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,934,479</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 1,339,144	15	\$ 490,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七、二十及三一)	522	-	522	-
2150	應付票據 (附註十九)	16,556	-	13,960	-
2170	應付帳款 (附註十九)	165,411	2	249,569	3
2180	應付帳款一關係人 (附註十九及三二)	21,205	-	31,851	-
2219	其他應付款 (附註二一)	225,116	2	317,259	4
2220	其他應付款一關係人 (附註三二)	911	-	1,221	-
2230	本期所得稅負債 (附註四、五及二七)	47,485	1	43,195	-
2250	負債準備—流動 (附註四及二二)	13,249	-	12,494	-
2320	一年內到期之應付公司債 (附註二十)	30,102	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註二一)	7,059	-	8,042	-
21XX	流動負債合計	<u>1,866,760</u>	<u>20</u>	<u>1,168,113</u>	<u>13</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註四及二二)	-	-	120,534	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二七)	191,167	2	164,611	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)	74,447	1	83,483	1
25XX	非流動負債合計	<u>265,614</u>	<u>3</u>	<u>368,628</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>2,132,374</u>	<u>23</u>	<u>1,536,741</u>	<u>17</u>
	權 益				
3110	普通股股本	4,993,518	54	4,909,260	55
3200	資本公積	192,728	2	184,511	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	865,585	9	802,652	9
3320	特別盈餘公積	251,175	3	251,175	3
3350	未分配盈餘	684,778	8	1,058,069	12
3300	保留盈餘總計	<u>1,801,538</u>	<u>20</u>	<u>2,111,896</u>	<u>24</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 17,453 )	-	( 15,741 )	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	139,877	1	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	207,812	2
3400	其他權益總計	<u>122,424</u>	<u>1</u>	<u>192,071</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>7,110,208</u>	<u>77</u>	<u>7,397,738</u>	<u>83</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 9,242,582</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,934,479</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二五及三二）	\$ 7,254,272	100	\$ 6,435,272	100
5110	營業成本（附註四及十二、二三、二六及三二）	<u>6,432,417</u>	<u>89</u>	<u>5,384,806</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	821,855	11	1,050,466	17
5910	未實現銷貨利益	( 5,988)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>815,867</u>	<u>11</u>	<u>1,050,466</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二三、二六及三二）				
6100	推銷費用	344,185	5	336,116	5
6200	管理費用	120,082	2	140,522	2
6300	研究發展費用	<u>23,119</u>	<u>-</u>	<u>19,065</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>487,386</u>	<u>7</u>	<u>495,703</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>328,481</u>	<u>4</u>	<u>554,763</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六及三二）	38,289	1	48,864	1
7020	其他利益及損失（附註二六）	22,795	-	( 54,076)	( 1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註十三）	76,857	1	190,412	3
7050	財務成本（附註二六）	( 8,813)	-	( 6,675)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>129,128</u>	<u>2</u>	<u>178,525</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 457,609	6	\$ 733,288	12
7950	所得稅費用 (附註四、五及二 七)	<u>77,541</u>	<u>1</u>	<u>103,962</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>380,068</u>	<u>5</u>	<u>629,326</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 三)	( 5,179)	-	( 7,843)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註四及二四)	33,511	1	-	-
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損 益份額	( 54,842)	( 1)	( 15,710)	( 1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二七)	( <u>2,597</u> )	<u>-</u>	<u>1,333</u>	<u>-</u>
		( <u>29,107</u> )	<u>-</u>	( <u>22,220</u> )	( <u>1</u> )
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 (附註四及二 四)	( 3,516)	-	( 21,992)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四及二四)	-	-	( 27,680)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8380	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額(附註四及二四)	\$ 43	-	\$ 106,976	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二七)	<u>1,761</u>	-	<u>8,444</u>	-
		<u>(1,712)</u>	-	<u>65,748</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>(30,819)</u>	-	<u>43,528</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 349,249</u>	<u>5</u>	<u>\$ 672,854</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 1.32</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 1.26</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年一月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股本 (附註二四)		資本公積 (附註二四)	保留盈餘 (附註三及二四)			其他權益項目 (附註八及二四)			合 計	權 益 總 計		
	股數 (仟股)	金 額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益				
A1	106年1月1日餘額	444,951	\$ 4,449,513	\$ 284,646	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,250,417	\$ 2,219,371	\$ 2,766	\$ 123,557	\$ -	\$ 126,323	\$ 7,079,853
	105年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	84,873	-	( 84,873)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 711,922)	( 711,922)	-	-	-	-	( 711,922)
		-	-	-	84,873	-	( 796,795)	( 711,922)	-	-	-	-	( 711,922)
	其他資本公積變動												
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	173	-	-	-	-	-	-	-	-	173
C7	採用權益法認列之子公司之變動數	-	-	-	-	-	( 2,659)	( 2,659)	-	-	-	-	( 2,659)
C13	資本公積配發股票股利	17,798	177,981	( 177,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		17,798	177,981	( 177,808)	-	-	( 2,659)	( 2,659)	-	-	-	-	( 2,486)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	-	629,326	629,326	-	-	-	-	629,326
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 22,220)	( 22,220)	( 18,507)	84,255	-	65,748	43,528
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	607,106	607,106	( 18,507)	84,255	-	65,748	672,854
I1	可轉換公司債轉換	28,177	281,766	77,673	-	-	-	-	-	-	-	-	359,439
Z1	106年12月31日餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,058,069	2,111,896	( 15,741)	207,812	-	192,071	7,397,738
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	34,532	34,532	-	( 207,812)	180,415	( 27,397)	7,135
A5	107年1月1日餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	( 15,741)	-	180,415	164,674	7,404,873
	106年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	62,933	-	( 62,933)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 736,389)	( 736,389)	-	-	-	-	( 736,389)
		-	-	-	62,933	-	( 799,322)	( 736,389)	-	-	-	-	( 736,389)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	380,068	380,068	-	-	-	-	380,068
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 834)	( 834)	( 1,712)	-	( 28,273)	( 29,985)	( 30,819)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	379,234	379,234	( 1,712)	-	( 28,273)	( 29,985)	349,249
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	-	12,265	12,265	-	-	( 12,265)	( 12,265)	-
I1	可轉換公司債轉換	8,426	84,258	8,217	-	-	-	-	-	-	-	-	92,475
Z1	107年12月31日餘額	499,352	\$ 4,993,518	\$ 192,728	\$ 865,585	\$ 251,175	\$ 684,778	\$ 1,801,538	( \$ 17,453)	\$ -	\$ 139,877	\$ 122,424	\$ 7,110,208

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 457,609	\$ 733,288
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	86,857	87,224
A20200	攤銷費用	1,978	1,645
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 20)	( 359)
A20900	財務成本	8,813	6,675
A21200	利息收入	( 897)	( 4,302)
A21300	股利收入	( 4,615)	( 4,881)
A22300	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	( 76,857)	( 190,412)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	( 13)	75
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	59,701	( 4,750)
A23900	與合資之未實現銷貨毛利	5,988	-
A24100	外幣兌換淨損失	2,250	3,071
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	135,441
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	20	-
A31130	應收票據	1,658	10,077
A31140	應收票據－關係人	( 73)	-
A31150	應收帳款	( 25,856)	( 183,628)
A31160	應收帳款－關係人	14,469	4,203
A31180	其他應收款	( 12,077)	26,030
A31190	其他應收款－關係人	( 3,379)	728
A31200	存 貨	( 715,448)	154,197
A31230	預付款項	( 2,239)	37,734
A31240	其他流動資產	( 22,525)	-
A32130	應付票據	2,596	4,964
A32150	應付帳款	( 84,406)	( 35,043)
A32160	應付帳款－關係人	( 10,646)	( 6,927)
A32180	其他應付款	( 92,669)	( 34,046)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 308)	\$ 133
A32200	負債準備	755	( 4,031)
A32230	其他流動負債	( 983)	463
A32240	淨確定福利負債	( 14,214)	( 12,833)
A33000	營運產生之現金	( 424,531)	724,736
A33100	收取之利息	898	4,300
A33200	收取之股利	4,615	4,881
A33300	支付之利息	( 6,487)	( 1,188)
A33500	支付之所得稅	( 70,720)	( 164,014)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 496,225)	568,715
投資活動之現金流量			
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	67,187	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 14,886)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 3,933)
B01800	取得關聯企業及合資	-	( 460,950)
B02200	取得子公司之淨現金流出	( 3,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 20,344)	( 12,154)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	751	1,083
B03700	存出保證金增加	( 1,997)	( 1,248)
B04500	購置無形資產	( 316)	( 236)
B07200	預付設備款增加	( 400)	( 9,409)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	174,101	238,026
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	215,982	( 263,707)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	849,144	280,000
C04500	發放現金股利	( 736,389)	( 711,922)
C05400	取得子公司股權	-	( 226,140)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	112,755	( 658,062)
EEEE	現金淨減少	( 167,488)	( 353,054)
E00100	年初現金餘額	216,765	569,819
E00200	年底現金餘額	\$ 49,277	\$ 216,765

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 75 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 216,765	\$ 216,765	(2)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	309,368	316,503	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	656,637	656,637	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,634	2,634	(2)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	60,000	60,000	(2)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具								
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 309,368	\$ -					
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-	7,135					
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	309,368	7,135	\$ 316,503	\$ 33,212	(\$ 26,077)	(1)	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	936,036	-					
採用權益法之投資	-	936,036	-	936,036	-	-	-	(2)
加：採用權益法之子公司影響數	4,037,393	-	-	4,037,393	1,320	(1,320)	(3)	
合 計	\$ 4,037,393	\$ 1,245,404	\$ 7,135	\$ 5,289,932	\$ 34,532	(\$ 27,397)		

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 206,492 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

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

他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 7,135 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 33,212 仟元，保留盈餘調整增加 33,212 仟元。

(2) 現金、應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金與其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 因子公司追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之其他權益減少 1,320 仟元，保留盈餘調整增加 1,320 仟元，係因子公司調整其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 179 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 1,141 仟元，保留盈餘調整增加 1,320 仟元，本公司依持股比例認列。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司追溯適用 IFRS15 之相關影響調整如下：

	107年1月1日重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 重 編 後 金 額
合約負債	\$ -	\$ 7,167	\$ 7,167
其他流動負債	<u>8,042</u>	( <u>7,167</u> )	<u>875</u>
負債影響	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,042</u>

### 3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

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

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

107 年適用前述修正無重大影響。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

#### 1. IFRS 16「租賃」

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

#### 租賃定義

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

### 本公司為承租人

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

本公司預計選擇修正式追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

### 本公司為出租人

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

### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 72,868	\$ 72,868
資產影響	\$ -	\$ 72,868	\$ 72,868
租賃負債	\$ -	\$ 72,868	\$ 72,868
負債影響	\$ -	\$ 72,868	\$ 72,868

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預

期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。  
若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

###### 107 年

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

106 年

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並

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

#### C.放款及應收款

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

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

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

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

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

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

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證

據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

#### (2) 金融負債之除列

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

### 4. 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

### (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十四) 收入認列

#### 107 年

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

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自化學產品之銷售。由於商品於起運時，客戶對該商品已有使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品之預收款項，於產品起運前係認列為合約負債。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自產品加工，係於勞務提供時予以認列。

#### 106 年

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自產品加工，係於勞務提供時予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

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

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

## (十五) 租賃

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

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，其產生之暫時性差異不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可

能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## (二) 所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 90,943 仟元及 67,755 仟元。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## 六、現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 525	\$ 525
銀行支票及活期存款	<u>48,752</u>	<u>216,240</u>
	<u>\$ 49,277</u>	<u>\$216,765</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.48%	0.001%~0.28%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—可轉換公司債贖回		
權	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 522</u>

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
雲豹能源科技股份有限公司普通股	<u>\$ 78,058</u>
國外投資	
未上市（櫃）股票	
新加坡康華實業股份有限公司普通股	95,967
匿名組合投資	
日本電廠	<u>108,802</u>
小計	<u>204,769</u>
	<u>\$ 282,827</u>

本公司依中長期策略目的投資雲豹能源科技股份有限公司、新加坡康華實業股份有限公司之股票及日本電廠，並預期透過長期投資獲利。本併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 107 年 12 月底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。產生之評價利益 20,743 仟元調整至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益（帳列其他權益項下）。

於 107 年 11 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 67,186 仟元出售全數三信商業銀行股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 12,265 仟元則轉入保留盈餘。

#### 九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	<u>\$ 54,419</u>
國外投資	
未上市（櫃）股票	85,099
匿名組合投資	<u>85,917</u>
小計	<u>171,016</u>
	<u>\$ 225,435</u>

本公司 105 年 9 月 29 日業經董事會決議，透過 Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.7 投資日本太陽能發電廠，截至 106 年 12 月 31 日止已投入日幣 310,000 仟元，約新台幣 95,700 仟元。

備供出售金融資產－非流動之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 106 年 12 月底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。產生之評價損失 27,680 仟元調整至備供出售金融資產未實現損益（帳列其他權益項下）。

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

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

本公司所持有之順聚化學股份有限公司及美商高陵科技股份有限公司之股票投資，管理階層預期未來經濟效益甚低，已全數認列減損損失共 33,212 仟元。

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

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

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生－非關係人	\$ -	\$ 1,658
因營業而發生－關係人	<u>73</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 1,658</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$574,958	\$550,994
總帳面金額－關係人	<u>59,283</u>	<u>73,752</u>
	<u>\$634,241</u>	<u>\$624,746</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人	\$ 42,096	\$ 30,034
關係人	<u>3,578</u>	<u>199</u>
	<u>\$ 45,674</u>	<u>\$ 30,233</u>

## 應收帳款

### 107 年度

本公司對客戶之授信期間約為 1 個月至 5 個月。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵損失如下：

### 107 年 12 月 31 日

	<u>未</u> <u>逾</u> <u>期</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 634,241
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 634,241</u>

### 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款（包含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
0 至 30 天	\$394,372
31 至 60 天	146,491
61 至 90 天	82,562
91 至 150 天	<u>1,321</u>
合 計	<u>\$624,746</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 12 月 31 日之逾期帳齡，經評估無減損之虞。

## 十二、存貨淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原 料	\$ 1,475,820	\$ 952,509
物 料	331,886	347,846
在 製 品	32,612	28,900
製 成 品	<u>766,746</u>	<u>642,077</u>
	<u>\$ 2,607,064</u>	<u>\$ 1,971,332</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,905,934 仟元及 4,883,761 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 59,701 仟元及存貨淨變現價值回升利益 4,750 仟元（主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致）。

## 十三、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
投資子公司	\$ 3,096,166	\$ 3,215,446
投資關聯企業	60,790	60,376
投資合資	<u>721,890</u>	<u>761,571</u>
	<u>\$ 3,878,846</u>	<u>\$ 4,037,393</u>

(一) 投資子公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
聯超實業股份有限公司 (聯超實業)	\$ 1,056,324	\$ 1,100,090
和協工程股份有限公司 (和協工程)	537,295	495,397
大勝化學工業股份有限公司 (大勝化工)	818,402	851,389
益聯實業股份有限公司 (益聯實業)	640,861	722,968
德菲雅股份有限公司 (德菲雅)	2,816	-
太平洋貯槽股份有限公司 (太平洋貯槽)	40,468	45,602
	<u>\$ 3,096,166</u>	<u>\$ 3,215,446</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
聯超實業	78.19%	78.19%
和協工程	100.00%	100.00%
大勝化工	100.00%	100.00%
益聯實業(註1)	75.70%	75.70%
德菲雅(註2)	100.00%	-
太平洋貯槽	100.00%	100.00%

註 1：本公司於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資乙案，共計取得 22,614 仟股，交易總金額為 226,140 仟元，本公司係未按持股比例認購，致持股比例產生變動，由 75.83% 下降為 75.70%。故於 106 年度調整增加資本公積 173 仟元。

註 2：本公司於 107 年 3 月 1 日設立德菲雅，投入資本額 3,000 仟元，持股比例為 100%。

(二) 投資關聯企業

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 60,790</u>	<u>\$ 60,376</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 2,240	\$ 5,727
其他綜合損益	<u>463</u>	<u>( 5,710)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 17</u>

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

(三) 投資合資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
個別不重大之合資	<u>\$ 721,890</u>	<u>\$ 761,571</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 29,178)	(\$ 14,864)
其他綜合損益	<u>( 4,515)</u>	<u>( 11,837)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 33,693)</u>	<u>(\$ 26,701)</u>

上述子公司、關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

107 及 106 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告計算。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 572,411	\$ 141,111	\$ 3,037,747	\$ 57,427	\$ 120,938	\$ 1,067	\$ 3,930,701
增 添	-	636	10,714	-	804	-	12,154
處 分	-	-	( 2,522)	( 3,494)	-	-	( 6,016)
重 分 類 (註1)	-	-	2,475	-	955	39,723	43,153
106年12月31日餘額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 141,747</u>	<u>\$ 3,048,414</u>	<u>\$ 53,933</u>	<u>\$ 122,697</u>	<u>\$ 40,790</u>	<u>\$ 3,979,992</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 92,246	\$ 2,239,553	\$ 51,277	\$ 95,198	\$ -	\$ 2,478,274
處 分	-	-	( 1,592)	( 3,266)	-	-	( 4,858)
折舊費用	-	2,615	75,861	1,498	5,850	-	85,824
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,861</u>	<u>\$ 2,313,822</u>	<u>\$ 49,509</u>	<u>\$ 101,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,559,240</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 46,886</u>	<u>\$ 734,592</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 21,649</u>	<u>\$ 40,790</u>	<u>\$ 1,420,752</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 572,411	\$ 141,747	\$ 3,048,414	\$ 53,933	\$ 122,697	\$ 40,790	\$ 3,979,992
增 添	-	-	18,741	340	1,263	-	20,344
處 分	-	-	( 3,017)	-	-	-	( 3,017)
重 分 類 (註2)	-	-	76,624	-	2,462	( 40,685)	38,401
107年12月31日餘額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 141,747</u>	<u>\$ 3,140,762</u>	<u>\$ 54,273</u>	<u>\$ 126,422</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 4,035,720</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 94,861	\$ 2,313,822	\$ 49,509	\$ 101,048	\$ -	\$ 2,559,240
處 分	-	-	( 2,279)	-	-	-	( 2,279)
折舊費用	-	2,689	76,412	1,189	5,166	-	85,456
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,550</u>	<u>\$ 2,387,955</u>	<u>\$ 50,698</u>	<u>\$ 106,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,642,417</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 44,197</u>	<u>\$ 752,807</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 20,208</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,393,303</u>

註 1：係包含物料轉入 42,774 仟元、預付款項轉入 327 仟元及利息資本化 52 仟元。

註 2：係包含物料轉入 20,015 仟元、預付款項轉入 18,340 仟元及利息資本化 46 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
106年12月31日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$	-	(\$	15,774)		(\$	15,774)
折舊費用		-		( <u>1,400</u> )			( <u>1,400</u> )
106年12月31日餘額	\$	-	(\$	<u>17,174</u> )		(\$	<u>17,174</u> )
106年12月31日淨額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>22,652</u>		\$	<u>147,511</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
107年12月31日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	(\$	17,174)		(\$	17,174)
折舊費用		-		( <u>1,401</u> )			( <u>1,401</u> )
107年12月31日餘額	\$	-	(\$	<u>18,575</u> )		(\$	<u>18,575</u> )
107年12月31日淨額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>21,251</u>		\$	<u>146,110</u>

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

本公司之投資性不動產於107年及106年12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：

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地及建築物	<u>\$1,277,209</u>	<u>\$1,368,853</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十六、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,531
單獨取得	236
重分類	<u>3,088</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,855</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 1,164)
攤銷費用	( <u>1,645</u> )
106年12月31日餘額	( <u>\$ 2,809</u> )
106年12月31日淨額	<u>\$ 2,046</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 4,855
單獨取得	<u>316</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 5,171</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 2,809)
攤銷費用	( <u>1,978</u> )
107年12月31日餘額	( <u>\$ 4,787</u> )
107年12月31日淨額	<u>\$ 384</u>

攤銷費用係以直線基礎按1至3年耐用年數計提。

十七、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
暫付款	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 1,499	\$ 19,348
存出保證金	4,639	2,634
質押定期存款(附註三三)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 66,138</u>	<u>\$ 81,982</u>

十八、短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 1,339,144</u>	<u>\$ 490,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日，分別為 0.84% ~ 0.9% 及 0.81 ~ 0.87%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 16,556</u>	<u>\$ 13,960</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$165,411	\$249,569
關係人	<u>21,205</u>	<u>31,851</u>
	<u>\$186,616</u>	<u>\$281,420</u>

二十、應付公司債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 30,102	\$120,534
減：列為一年內到期部分	( <u>30,102</u> )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$120,534</u>

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

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

股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應依轉換價格計算公式調整之（自 107 年 8 月 31 日起轉換價格調整為新台幣 10.90 元）。

	<u>107年度</u>
發行價款	\$635,137
以有效利率計算之利息	64,765
應付公司債轉換為普通股	( 669,800)
金融商品評價損失	<u>522</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分（分別帳列應付公司債 30,102 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 522 仟元）	<u>\$ 30,624</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，已有面額 669,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 51,621 仟股。

#### 二一、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$130,883	\$201,575
應付利息	567	147
應付勞務費	2,450	1,966
其他應付費用	73,647	93,501
應付設備款	613	3,186
其 他	<u>16,956</u>	<u>16,884</u>
	<u>\$225,116</u>	<u>\$317,259</u>
其他負債		
合約負債	\$ 5,456	\$ -
預收款項	-	7,167
其 他	<u>1,603</u>	<u>875</u>
	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 8,042</u>

#### 二二、負債準備

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
員工福利	<u>\$ 13,249</u>	<u>\$ 12,494</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利，於相關員工享有既得權利時認列當期損益，並於次期員工實際休假時沖減之。

## 二三、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%~14%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$211,479	\$202,345
計畫資產公允價值	( 137,032)	( 118,862)
淨確定福利負債	<u>\$ 74,447</u>	<u>\$ 83,483</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106年1月1日餘額	\$ 219,348	(\$ 130,875)	\$ 88,473
服務成本			
當期服務成本	2,419	-	2,419
利息費用(收入)	2,636	( 1,630)	1,006
認列於損益	<u>5,055</u>	<u>( 1,630)</u>	<u>3,425</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	346	346
精算損益—人口統計假設 變動	12	-	12

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
精算損益—財務假設變動	\$ 4,195	\$ -	\$ 4,195
精算損益—經驗調整	<u>3,290</u>	<u>-</u>	<u>3,290</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,497</u>	<u>346</u>	<u>7,843</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(16,258)</u>	<u>(16,258)</u>
福利支付	<u>(29,555)</u>	<u>29,555</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>202,345</u>	<u>(118,862)</u>	<u>83,483</u>
服務成本			
當期服務成本	2,256	-	2,256
利息費用(收入)	<u>1,949</u>	<u>(1,196)</u>	<u>753</u>
認列於損益	<u>4,205</u>	<u>(1,196)</u>	<u>3,009</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,679)	(3,679)
精算損益—人口統計假設 變動	8	-	8
精算損益—財務假設變動	4,183	-	4,183
精算損益—經驗調整	<u>4,667</u>	<u>-</u>	<u>4,667</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,858</u>	<u>(3,679)</u>	<u>5,179</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(17,224)</u>	<u>(17,224)</u>
福利支付	<u>(3,929)</u>	<u>3,929</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 211,479</u>	<u>(\$ 137,032)</u>	<u>\$ 74,447</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 2,120	\$ 2,500
推銷費用	136	151
管理費用	593	653
研究發展費用	<u>160</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 3,425</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,183)	(\$ 4,196)
減少 0.25%	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 4,341</u>
未來薪資水準增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,245</u>
減少 0.25%	(\$ 4,103)	(\$ 4,126)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 16,312</u>	<u>\$ 16,259</u>
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

#### 二四、權益

##### (一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>499,352</u>	<u>490,926</u>
已發行股本	<u>\$ 4,993,518</u>	<u>\$ 4,909,260</u>

本公司股本變動係因部分可轉換公司債執行轉換，請詳附註二十應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$140,620	\$125,088
庫藏股票交易	8,625	8,625
實際取得或處分子公司股數		
價格與帳面價值差額	8,198	8,198
受贈資產	124	124
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	32,788	32,788
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>2,373</u>	<u>9,688</u>
	<u>\$192,728</u>	<u>\$184,511</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

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

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

本公司108年3月21日董事會擬議107年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
	法定盈餘公積	\$ 38,007
現金股利	249,676	\$ 0.5

有關107年度之盈餘分配案尚待預計於108年6月13日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 15,741)	\$ 2,766
稅率變動	1,058	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	( 3,516)	( 21,992)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之之份額	43	( 253)
所得稅影響數	703	3,738
本年度其他綜合損益	( 1,712)	( 18,507)
年底餘額	(\$ 17,453)	(\$ 15,741)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 123,557
當年度產生	
未實現損益	( 27,680)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之份額	107,229
所得稅影響數	4,706
本年度其他綜合損益	84,255
106年12月31日餘額	207,812
追溯適用IFRS 9之影響數	( 207,812)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	\$ -

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	180,415
年初餘額 (IFRS 9)	180,415
稅率變動	525
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	27,833
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之份額	( 56,631)
本年度其他綜合損益	( 28,273)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	( 12,265)
年底餘額	\$ 139,877

二五、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 6,622,522	\$ 5,753,804
勞務收入	<u>631,750</u>	<u>681,468</u>
	<u>\$ 7,254,272</u>	<u>\$ 6,435,272</u>

(一) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收票據－關係人（附註十一）	\$ <u>73</u>
應收帳款（附註十一）	\$ <u>574,958</u>
應收帳款－關係人（附註十一）	\$ <u>59,283</u>
合約負債（帳列於其他流動負債項下）	
商品銷售	\$ <u>5,456</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107 年度

	<u>應 報 導 部 門</u>		<u>總 計</u>
	<u>烷 化 製 造</u>	<u>石 油 樹 脂 製 造</u>	
<u>商品或勞務之類型</u>			
商品銷貨	\$ 6,622,522	\$ -	\$ 6,622,522
勞務收入	<u>-</u>	<u>631,750</u>	<u>631,750</u>
	<u>\$ 6,622,522</u>	<u>\$ 631,750</u>	<u>\$ 7,254,272</u>

106 年度

	<u>應 報 導 部 門</u>		<u>總 計</u>
	<u>烷 化 製 造</u>	<u>石 油 樹 脂 製 造</u>	
<u>商品或勞務之類型</u>			
商品銷貨	\$ 5,753,804	\$ -	\$ 5,753,804
勞務收入	<u>-</u>	<u>681,468</u>	<u>681,468</u>
	<u>\$ 5,753,804</u>	<u>\$ 681,468</u>	<u>\$ 6,435,272</u>

## 二六、淨 利

### (一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 12,564	\$ 12,564
— 其 他	1,151	1,038
利息收入		
銀行存款	880	4,302
其 他	17	-
股利收入		
備供出售金融資產	-	4,881
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資	4,615	-
其 他	<u>19,062</u>	<u>26,079</u>
	<u>\$ 38,289</u>	<u>\$ 48,864</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產損益		
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ 359
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	20	-
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	13	( 75)
淨外幣兌換(損)益	23,176	( 54,360)
其 他	<u>( 414)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,795</u>	<u>(\$ 54,076)</u>

### (三) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ 6,770	\$ 1,182
可轉換公司債(附註二 十)	<u>2,043</u>	<u>5,493</u>
	<u>\$ 8,813</u>	<u>\$ 6,675</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 98</u>
利息資本化利率	0.60%~0.96%	0.84%~0.96%

(四) 折舊與攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 85,456</u>	<u>\$ 85,824</u>
投資性不動產	1,401	1,400
無形資產	<u>1,978</u>	<u>1,645</u>
合 計	<u>\$ 88,835</u>	<u>\$ 88,869</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,741	\$ 84,445
營業費用	<u>3,116</u>	<u>2,779</u>
	<u>\$ 86,857</u>	<u>\$ 87,224</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,569	\$ 1,352
營業費用	<u>409</u>	<u>293</u>
	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 1,645</u>

(五) 員工福利費用

	107 年度		
	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	\$ 209,103	\$ 94,316	\$ 303,419
勞健保費用	14,814	4,951	19,765
退休金費用	8,959	3,271	12,230
董事酬金	-	<u>15,822</u>	<u>15,822</u>
	<u>\$ 232,876</u>	<u>\$ 118,360</u>	<u>\$ 351,236</u>
	106 年度		
	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	\$ 262,207	\$ 105,468	\$ 367,675
勞健保費用	16,461	4,515	20,976
退休金費用	9,444	2,946	12,390
董事酬金	-	<u>22,537</u>	<u>22,537</u>
	<u>\$ 288,112</u>	<u>\$ 135,466</u>	<u>\$ 423,578</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 272 人及 263 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 18 人及 21 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

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

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 50,686	\$ 35,589
外幣兌換損失總額	( 27,510)	( 89,949)
淨益(損)	<u>\$ 23,176</u>	<u>(\$ 54,360)</u>

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 91,198	\$ 89,121
未分配盈餘加徵	-	5,798
以前年度之調整	( 16,188)	460
	<u>75,010</u>	<u>95,379</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 17,662)	8,583
稅率變動	20,193	-
	<u>2,531</u>	<u>8,583</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,541</u>	<u>\$103,962</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 457,609</u>	<u>\$ 733,288</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 91,522	\$ 124,659
稅上不可減除之費損	2,516	4,585
免稅所得	( 258)	( 79)
未分配盈餘加徵	-	5,798
採用權益法認列之份額	( 20,244)	( 31,461)
稅率變動	20,193	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 16,188)	460
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,541</u>	<u>\$103,962</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年12月31日	106年12月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 3,101)	\$ -
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	( 703)	( 3,738)
一 備供出售金融資產未實現損益	-	( 4,706)
一 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益	5,676	-
一 確定福利計畫再衡量數	( 1,036)	( 1,333)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 836</u>	<u>(\$ 9,777)</u>

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ 47,485</u>	<u>\$ 43,195</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	稅率變動	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
稅上提前認列銷貨					
收入	\$ 5,999	(\$ 6,010)	\$ 1,059	\$ -	\$ 1,048
未實現兌換損失	809	( 483)	143	-	469
未實現銷貨成本	4,750	358	838	-	5,946
未實現存貨跌價損失	1,234	11,941	218	-	13,393
未實現特休輪休薪資費用	2,124	151	375	-	2,650
採用權益法之投資					
損失	11,908	7,034	2,102	-	21,044
處分海外投資利益	4,273	-	754	-	5,027
確定福利負債	27,693	-	3,367	2,554	33,614

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	稅 率 變 動	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額損失	\$ 5,991	\$ -	\$ -	\$ 1,761	\$ 7,752
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價利益	<u>2,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>2,974</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 67,755</u>	<u>\$ 12,991</u>	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 90,943</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
稅上提前認列銷貨 成本	\$ 5,328	(\$ 5,404)	\$ 940	\$ -	\$ 864
未實現兌換利益	207	( 230)	37	-	14
採用權益法之投資 收益	12,511	964	2,208	-	15,683
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損失	-	-	-	2,177	2,177
土地重估增值	<u>146,565</u>	<u>-</u>	<u>25,864</u>	<u>-</u>	<u>172,429</u>
	<u>\$ 164,611</u>	<u>(\$ 4,670)</u>	<u>\$ 29,049</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 191,167</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收 入	\$ 7,187	(\$ 1,188)	\$ -	\$ 5,999
未實現兌換損失	92	717	-	809
未實現銷貨成本	8,886	( 4,136)	-	4,750
未實現存貨跌價損失	2,042	( 808)	-	1,234
未實現特休輪休薪資 費用	2,809	( 685)	-	2,124
採用權益法之投資損 失	9,381	2,527	-	11,908
處分海外投資利益	4,273	-	-	4,273
確定福利負債	26,360	-	1,333	27,693
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 損失	2,677	-	3,314	5,991
備供出售金融資產未 實現評價損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,974</u>	<u>2,974</u>
	<u>\$ 63,707</u>	<u>(\$ 3,573)</u>	<u>\$ 7,621</u>	<u>\$ 67,755</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額		認列於其他 認列於損益 綜合損益		年底餘額
暫時性差異					
稅上提前認列銷貨成本	\$ 5,416	(\$ 88)	\$ -	\$ -	\$ 5,328
未實現兌換利益	( 1,455)	1,662	-	-	207
採用權益法之投資收益	9,075	3,436	-	-	12,511
國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
利益	424	-	( 424)	-	-
備供出售金融資產未實現評價利益	1,732	-	( 1,732)	-	-
土地重估增值	146,565	-	-	-	146,565
	<u>\$ 161,757</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>(\$ 2,156)</u>		<u>\$ 164,611</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二八、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 1.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 1.26</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$380,068</u>	<u>\$629,326</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>1,635</u>	<u>4,515</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$381,703</u>	<u>\$633,841</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	492,709	478,266
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,045	1,380
可轉換公司債	<u>9,497</u>	<u>23,109</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>503,251</u>	<u>502,755</u>

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

## 二九、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃係承租倉庫、車位、公務車及儲槽，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 67,809	\$ 68,395
1~5 年	<u>5,538</u>	<u>22,177</u>
	<u>\$ 73,347</u>	<u>\$ 90,572</u>

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 15 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 12,564	\$ 12,366
1~5 年	60,667	61,216
超過 5 年	-	<u>12,100</u>
	<u>\$ 73,231</u>	<u>\$ 85,722</u>

### 三十、資本風險管理

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

#### 三一、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

###### 107年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 30,102	\$ 40,770	\$ -	\$ -	\$ 40,770

###### 106年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$120,534	\$183,840	\$ -	\$ -	\$183,840

##### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

###### 1. 公允價值層級

###### 107年12月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 78,058	\$ 78,058
－國外未上市(櫃)股票	-	-	95,967	95,967
－匿名組合投資	-	-	108,802	108,802
合計	\$ -	\$ -	\$ 282,827	\$ 282,827
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ 54,419	\$ -	\$ 54,419
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	85,099	85,099
— 匿名組合投資	-	-	85,917	85,917
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,419</u>	<u>\$ 171,016</u>	<u>\$ 225,435</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 522</u>

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市 (櫃) 股票係採市場法評估其公允價值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$171,016
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益)	20,743
轉入第 3 等級	91,068
年底餘額	<u>\$282,827</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
年初餘額	\$ 522
認列於損益 (其他利益及損失)	-
年底餘額	<u>\$ 522</u>
當年度未實現損益	<u>\$ -</u>

106 年度

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
年初餘額	\$200,423
認列於其他綜合損益（備供出售金融 資產未實現損益）	( <u>29,407</u> )
年底餘額	<u>\$171,016</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
年初餘額	\$ 468
認列於損益（其他利益及損失）	<u>54</u>
年底餘額	<u>\$ 522</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 54</u>

4. 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。

	107年12月31日	106年12月31日
波 動 度	<u>13.67%</u>	<u>16.23%</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
波 動 度		
增加 1%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
減少 1%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—國外未上市（櫃）權益投資係採用現金流量折現法估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為長期營收成長率加權平均資金成本缺乏市場流通性折價。當加權平均資金成本增加，該等投資公允價值將會減少。

	<u>107年12月31日</u>
長期收入成長率	2%
加權資金成本率	9.67%
流動性折價率	25%

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

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

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

	<u>106年12月31日</u>
長期收入成長率	2%
加權資金成本率	10.30%
流動性折價率	25%

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

	<u>106年12月31日</u>
長期收入成長率	
增加 1%	<u>\$ 137</u>
減少 1%	<u>(\$ 136)</u>
加權資金成本率	
增加 1%	<u>(\$ 694)</u>
減少 1%	<u>\$ 711</u>
流動性折價率	
增加 1%	<u>(\$ 284)</u>
減少 1%	<u>\$ 284</u>

- (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。

	<u>106年12月31日</u>
加權平均資金成本率	4.36%

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

	<u>106年12月31日</u>
加權資金平均成本率	
增加 0.5%	<u>(\$ 2,636)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 2,775</u>

### (三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 936,036
備供出售金融資產（註2）	-	309,368
按攤銷後成本衡量（註3）	793,904	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	282,827	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	522	522
按攤銷後成本衡量（註4）	1,798,445	1,224,394

註1：餘額係包含現金、應收票據淨額、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人、存出保證金及其他金融資產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以成本衡量金融資產餘額。

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

註4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之應付公司債及應付公司債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

本公司主要金融工具包括現金、權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本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本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。

本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本公司董事

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。本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本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。

本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，參閱附註三五。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益 (i)	(\$ 5,064)	(\$ 4,132)	(\$ 180)	(\$ 177)	\$ 115	\$ 139

(i) 主要源自於本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。

## (2) 利率風險

因本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 60,000	\$ 60,000
—金融負債	925,000	270,000
具現金流量利率風險		
—金融負債	414,144	220,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將減少／增加 4,141 仟元及 2,200 仟元，主因為本公司之變動利率借款淨部位。

## (3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益證券投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避險之避險部位。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,828 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度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 2,254 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本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

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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

下表詳細說明本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，其係依據本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。

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

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

107年12月31日

	要求即付或 短於1年以內	107年12月31日		
		1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 429,199	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	417,797	-	-	-
固定利率工具	963,234	-	-	-
財務保證負債	563,494	-	-	-
	<u>\$ 2,373,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1年以內	106年12月31日		
		1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 613,860	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	221,792	-	-	-
固定利率工具	272,265	-	120,534	-
財務保證負債	700,000	-	-	-
	<u>\$ 1,807,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,534</u>	<u>\$ -</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 1,339,144	\$ 490,000
— 未動用金額	<u>1,240,856</u>	<u>1,358,100</u>
	<u>\$ 2,580,000</u>	<u>\$ 1,848,100</u>

### 三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯超實業	子 公 司
和協工程	子 公 司
大勝化工	子 公 司
益聯實業	子 公 司
太平洋貯槽	子 公 司
德菲雅	子 公 司
永吉能源股份有限公司 (永吉能源)	子 公 司
永耀能源股份有限公司 (永耀能源)	子 公 司
永勝能源股份有限公司 (永勝能源)	子 公 司
SCC	關聯企業
長春和益	合 資

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 14,038	\$ 22,819
	合 資	<u>578,671</u>	<u>5,996</u>
		<u>\$ 592,709</u>	<u>\$ 28,815</u>
加工收入	子 公 司 / 聯 超 實 業	<u>\$ 631,750</u>	<u>\$ 681,468</u>

本公司對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

本公司為子公司加工，係依 100%加工成本及其銷售加工產品利潤之 50%為加工收入。收款期間約為 1 個月。

#### (三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
進 貨	子 公 司	\$ 48,245	\$ 27,832
	關聯企業	-	<u>16,564</u>
		<u>\$ 48,245</u>	<u>\$ 44,396</u>

本公司向關係人之進貨，係按一般進貨條件（市場行情價格）辦理。付款期間約為 1 個月。

## (四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	合 資	\$ -	\$ 5,951
	子公司 / 聯超實業	58,652	66,747
	子 公 司	631	1,054
		<u>\$ 59,283</u>	<u>\$ 73,752</u>
應收票據	子公司 / 大勝化工	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	子公司 / 大勝化工	\$ 8	\$ 105
	子公司 / 益聯實業	361	55
	子公司 / 永吉能源	28	27
	子公司 / 和協工程	3,176	-
	子 公 司	5	12
	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 199</u>	

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

## (五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	子公司 / 和協工程	\$ 477	\$ 1,221
	子公司 / 太平洋貯槽	413	-
	子 公 司	21	-
		<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,221</u>
應付帳款	子公司 / 和協工程	\$ 16,231	\$ 27,394
	關聯企業 / SCC	-	3,698
	子公司 / 聯超實業	4,974	759
	<u>\$ 21,205</u>	<u>\$ 31,851</u>	

## (六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處 分	價 款	處 分	損 失
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
子 公 司	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>

## (七) 銷貨成本

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨成本—廢料 收入	子 公 司	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

(八) 製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
製造費用—加工費	子公司／和協工程	<u>\$ 234,999</u>	<u>\$ 168,531</u>
製造費用—租金支出	子公司	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 300</u>

(九) 營業費用

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
推銷費用—租金支出	子公司	\$ 18,914	\$ 13,193
推銷費用—外銷什費	子公司	-	2,435
		<u>\$ 18,914</u>	<u>\$ 15,628</u>
管理費用—其他費用	子公司	\$ 40	\$ 40
	合資	1,000	-
		<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 40</u>

(十) 營業外收入—其他

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
租金收入	子公司／和協工程	\$ 12,136	\$ 12,136
	子公司	1,115	1,002
		<u>\$ 13,251</u>	<u>\$ 13,138</u>
其他收入	子公司	\$ 6,595	\$ 7,394
	合資／長春和益	10,000	10,000
		<u>\$ 16,595</u>	<u>\$ 17,394</u>

(十一) 主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 40,587</u>	<u>\$ 87,849</u>
退職後福利	<u>2,790</u>	<u>2,597</u>
	<u>\$ 43,377</u>	<u>\$ 90,446</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進貨之押標金及融資借款之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不動產、廠房及設備（含投資性 不動產）		
自有土地	\$ 666,141	\$ 666,141
房屋及建築	44,642	47,558
機器設備	522,153	545,243
其他非流動資產—定期存款	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 1,292,936</u>	<u>\$ 1,318,942</u>

### 三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，本公司為進料而開立之信用狀，尚約有  
新台幣 49,000 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
益聯實業	\$563,494	\$700,000

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用  
額度分別為 500,882 仟元及 626,128 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
和協工程	\$ 3,950	\$ 3,950

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

### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,190	30.6650	(美元：新台幣)	\$	527,129		
歐 元		513	35.0000	(歐元：新台幣)		17,961		
						<u>\$ 545,090</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合								
損益按公允								
價值衡量之								
金融資產								
美 元		3,124	30.7150	(美元：新台幣)	\$	95,967		
日 幣		391,093	0.2782	(日幣：新台幣)		108,802		
採權益法之子								
公司、關聯								
企業及合資								
美 元		1,318	30.7150	(美元：新台幣)		40,468		
越 南 盾		115,168,324	0.0013	(越南盾：新台幣)		152,559		
人 民 幣		142,137	4.4332	(人民幣：新台幣)		630,121		
						<u>\$ 1,027,917</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		672	30.765	(美元：新台幣)	\$	20,686		
日 幣		41,181	0.2802	(日幣：新台幣)		11,539		
						<u>\$ 32,225</u>		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,350	29.7100	(美元：新台幣)	\$	515,455		
歐 元		501	35.3700	(歐元：新台幣)		17,715		
日 幣		3,067	0.2622	(日幣：新台幣)		804		
						<u>\$ 533,974</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融</u>								
<u>資產—非流</u>								
<u>動</u>								
美 元		2,860	29.7600	(美元：新台幣)	\$	85,099		
日 幣		310,000	0.2772	(日幣：新台幣)		85,917		
<u>採權益法之子</u>								
<u>公司、關聯</u>								
<u>企業及合資</u>								
美 元		1,532	29.7600	(美元：新台幣)		45,602		
越 南 盾		112,064,871	0.0013	(越南盾：新台幣)		147,306		
人 民 幣		148,126	4.5545	(人民幣：新台幣)		674,641		
						<u>\$ 1,038,565</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,429	29.8100	(美元：新台幣)	\$	102,232		
日 幣		55,263	0.2662	(日幣：新台幣)		14,711		
						<u>\$ 116,943</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	107年度		106年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	\$ <u>23,176</u>	1(新台幣：新台幣)	(\$ <u>54,360</u> )

### 三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五～六)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (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年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度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。

和益化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註1)											
0	和益化工	益聯實業	2	\$ 1,422,041 (註2)	\$ 700,000	\$ 563,494	\$ 500,882	\$ -	7.93%	\$ 3,555,104 (註3)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	3	111,067 (註4)	3,950	3,950	3,950	-	0.71%	277,668 (註5)	否	是	否	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即  $\$7,110,208 \times 20\% = \$1,422,041$ 。

註 3：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即  $\$7,110,208 \times 50\% = \$3,555,104$ 。

註 4：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即  $\$555,336 \times 20\% = \$111,067$ 。

註 5：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即  $\$555,336 \times 50\% = \$277,668$ 。

和益化學工業股份有限公司及子公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
 係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,927,717.00	\$ 95,967	19.74%	\$ 95,967	
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	108,802	-	108,802	
和益化工	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,393,318.00	78,058	12.42%	78,058	
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-	
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000.00	-	1.06%	-	
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,813,402.10	26,812	0.35%	26,812	
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,230,196.40	68,151	-	68,151	註 1
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88,345.00	188,608	6.10%	188,608	
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	172,604.00	-	0.03%	-	
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	892.00	-	-	-	

註 1：基金受益憑證市價係以 107 年 12 月 31 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資相關資訊，請參閱附表五及六。

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 3 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 107 年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出				年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
聯超實業	未來資產所羅門貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	36,262,379.50	\$ 455,000	36,262,379.50	\$ 455,067	\$ 455,000	\$ 67	-	\$ -
永耀能源	未來資產所羅門貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	1,592,280.62	20,000	1,592,280.62	20,039	20,000	39	-	-
益聯實業	未來資產所羅門貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	4,786,661.17	60,002	-	-	4,786,661.17	60,013	60,002	11	-	-

和益化學工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業	子公司	(註1)	\$ 637,561	8.79%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$ 58,652	9.25%	
聯超實業	和益化工	母公司	(註2)	( 637,561)	25.53%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	( 58,652)	45.37%	
和益化工	和協工程	子公司	加工費	( 234,999)	3.65%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	( 16,231)	7.99%	
和協工程	和益化工	母公司	加工收入	234,999	97.27%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	16,231	83.57%	
和益化工	長春和益	合資	銷貨	578,671	7.98%	1~2 個月	與一般交易條件相當	7 天	-	-%	

(註1) 包括加工收入 631,750 仟元及銷貨收入 5,811 仟元。

(註2) 包括加工費 631,750 仟元及進貨 5,811 仟元。

和益化學工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				
和益化工	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$ 600,531	\$ 600,531	71,883,572	78.19%	\$ 1,056,324	\$ 125,974	\$ 98,594	子公司(註1)，差額 97 仟元係溢價攤銷數。
和益化工	和協工程	台北市	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	537,295	64,087	43,461	子公司(註1)，差額 20,626 仟元係未實現銷貨毛利。
和益化工	大勝化工	台北市	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	818,402	41,455	41,455	子公司(註1)
和益化工	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	832,740	832,740	83,273,975	75.70%	640,861	( 108,458 )	( 82,107 )	子公司(註1)
和益化工	太平洋貯槽	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	40,468	4,526	2,576	子公司(註1)，差額 1,950 仟元係折價攤銷數。
和益化工	SCC	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	43,707	43,707	-	42.03%	60,790	5,329	2,240	關聯企業(註1)
和益化工	Soft IndustryCorp.(SIC)	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	91,769	8,261	4,129	合資(註1)
和益化工	長春和益	常熟	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	689,513	689,513	-	50.00%	630,121	( 66,615 )	( 33,307 )	合資(註1)
和益化工	德菲雅	台北市	從事食品買賣及烘焙。	3,000	-	300,000	100.00%	2,816	( 184 )	( 184 )	子公司(註1)
聯超實業	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	22,412	22,412	2,241,200	2.04%	20,149	( 108,458 )	( 2,210 )	(註1)

(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		年底持		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)				
和協工程	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$ 24,786	\$ 24,786	1,261,088	1.37%	\$ 22,211	\$ 125,974	\$ 1,734	(註1)，差額6仟元係溢價攤銷。
和協工程	永吉能源	台北市	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,878	3,030	387,840	50.00%	5,610	969	485	子公司(註1)
和協工程	永耀能源	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	95,000	50	9,500,000	100.00%	102,547	1,945	1,945	子公司(註1)
大勝化工	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	18,479	18,479	952,800	1.04%	12,930	125,974	1,306	(註1)
大勝化工	永勝能源	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100	3,100	310,000	50.00%	4,611	1,142	571	子公司(註1)
大勝化工	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	89,287	89,287	8,928,700	8.12%	68,714	( 108,458 )	( 8,804 )	(註1)
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043	9,043	2,360	73.75%	1,769	( 2,060 )	( 1,519 )	子公司(註1)

註1：係按被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

和益化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年度匯出或收回金額		年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益 (註 1)	年底投資帳面價值	截至年底已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
張家港越洋實業有限公司	化工油脂等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	\$ 753,132 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 61,768 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 61,768 (2,011 仟美元)	\$ 87,278 (19,140 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 95,967	\$ 96,952	註 3
長春和益	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	1,382,175 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	691,088 (22,500 仟美元)	-	-	691,088 (22,500 仟美元)	(66,615)	50.00%	(33,307)	630,121	-	

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$752,855 (24,511 仟美元)	\$790,942 (25,751 仟美元)	\$4,226,125

註 1：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 12 月底之即期匯率計算。

註 3：因張家港越洋公司係透過新加坡康華公司所投資，新加坡康華公司為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故無採用權益法認列合資企業損益之份額及其他綜合損益份額之情事。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		表四
一非流動變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二七
短期借款明細表		表六
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註二一
遞延所得稅負債明細表		附註二七
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能		附註二六
別彙總表		

和益化學工業股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
零用金		\$	525
銀行存款			
支票存款			14,388
活期存款			27,990
外幣活期存款（註一及二）			<u>6,374</u>
合 計			<u>\$ 49,277</u>

註一：係 207,847 美元。

註二：有關外幣金額係按 107 年底之匯率換算，其與新台幣之兌換率彙  
總如下：

幣	別	兌	換	率
美 元				<u>30.6650</u>

和益化學工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 213,590
B 公 司	87,328
C 公 司	62,093
D 公 司	48,697
其他（註）	<u>163,250</u>
合 計	574,958
減：備抵損失	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 574,958</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和益化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
原	料	\$ 1,524,636	\$ 1,544,120
物	料	334,820	331,886
在	製 品	32,962	39,545
製	成 品	<u>781,609</u>	<u>884,067</u>
	合 計	2,674,027	2,799,618
減：	備抵跌價及呆滯損失	( <u>66,963</u> )	<u>-</u>
	淨 額	<u>\$ 2,607,064</u>	<u>\$ 2,799,618</u>

和益化學工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年度

表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 公 允 價 值	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	餘 額 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
新加坡康華實業股份有限公司	4,297,717	\$ 85,099	\$ -	\$ 10,868	-	\$ -	4,297,717	\$ 95,967	無	註 2
Godo Kasisha Daiwa Green Energy	-	85,917	-	22,885	-	-	-	108,802	無	註 2
三信商業銀行股份有限公司	5,085,946	54,419	305,157	12,768	5,391,103	67,187	-	-	無	註 1、註 3 及 註 4
雲豹能源股份有限公司	8,393,318	91,068	-	-	-	13,010	8,393,318	78,058	無	註 1
順聚化學股份有限公司	1,400,000	-	-	-	-	-	1,400,000	-	無	
美商高陵股份有限公司	70,000	-	-	-	-	-	70,000	-	無	
合 計		<u>\$ 316,503</u>		<u>\$ 46,521</u>		<u>\$ 80,197</u>		<u>\$ 282,827</u>		

註 1：本年度減少係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價所致。

註 2：本年度增加係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價所致

註 3：本年度增加係被投資公司發放股票股利所致。

註 4：本年度減少係出售股票所致。

和益化學工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 107 年度

表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額			擔 保 或 質 押 備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 %	金 額	
聯超實業股份有限公司	71,883,572	\$ 1,100,090	-	\$ 100,000	-	\$ 143,766	71,883,572	78.19	\$ 1,056,324	無 註一
和協工程股份有限公司	50,000,000	495,397	-	43,486	-	1,588	50,000,000	100.00	537,295	無 註二
大勝化學工業股份有限公司	19,800,000	851,389	-	41,856	-	74,843	19,800,000	100.00	818,402	無 註三
益聯實業股份有限公司	83,273,975	722,968	-	-	-	82,107	83,273,975	75.70	640,861	無 註四
太平洋貯槽股份有限公司	900	45,602	-	3,112	-	8,246	900	100.00	40,468	無 註五
德菲雅股份有限公司	-	-	300,000	3,000	-	184	300,000	100.00	2,816	無 註六
Soft Chemical Corp.	-	60,376	-	2,703	-	2,289	-	42.03	60,790	無 註七
Soft Industry Corp.	-	86,930	-	4,839	-	-	-	50.00	91,769	無 註八
長春和益精細化工(常熟)有限公司	-	674,641	-	-	-	44,520	-	50.00	630,121	無 註九
合 計		<u>\$ 4,037,393</u>		<u>\$ 198,996</u>		<u>\$ 357,543</u>			<u>\$ 3,878,846</u>	

註一：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 98,594 仟元及精算利益 1,406 仟元；本年度減少係收到子公司發放現金股利 143,766 仟元。

註二：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 43,461 仟元及精算利益 25 仟元；本年度減少採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 1,588 仟元。

註三：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 41,455 仟元、採用權益法之子公司之換算差額之份額 43 仟元及精算利益 358 仟元；本年度減少係包含採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 55,043 仟元及收到子公司發放現金股利 19,800 仟元。

註四：本年度減少係採權益法認列之投資損失 82,107 仟元。

註五：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 2,576 仟元及採用權益法之子公司之換算差額之份額 536 仟元；本年度減少係收到子公司發放現金股利 8,246 仟元。

註六：本年度增加係本公司於 107 年 3 月 1 日設立德菲雅股份有限公司，投入資本額 3,000 仟元；本年度減少係採用權益法認列之投資損失 184 仟元。

註七：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 2,240 仟元及採用權益法之子公司之換算差額之份額 463 仟元；本年度減少係收到子公司發放現金股利 2,289 仟元。

註八：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 4,129 仟元及採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 710 仟元。

註九：本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 33,307 仟元、與合資之未實現銷貨利益 5,988 仟元及採用權益法之合資之換算差額之份額 5,225 仟元。

和益化學工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表六

單位：係新台幣仟元

債權人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	擔 保 或 質 押
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 300,000	一年內到期	0.8756%	\$ 300,000	無
永豐銀行	信用借款	200,000	一年內到期	0.8400%	200,000	無
瑞穗銀行	信用借款	365,000	一年內到期	0.8800%	700,000	無
華南銀行	信用借款	114,144	一年內到期	0.9000%	250,000	無
玉山銀行	信用借款	300,000	一年內到期	0.9000%	300,000	無
台灣銀行	信用借款	<u>60,000</u>	一年內到期	0.9000%	<u>60,000</u>	無
		<u>\$ 1,339,144</u>			<u>\$ 1,810,000</u>	

和益化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 14,476
B 公 司	14,338
C 公 司	14,123
D 公 司	13,600
其他(註)	<u>108,874</u>
合 計	<u>\$165,411</u>
關係人	
和 協	\$ 16,231
聯 超	<u>4,974</u>
合 計	<u>\$ 21,205</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和益化學工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 107 年度

表八

單位：新台幣仟元

名	稱	數量 ( K G )	金 額
銷貨收入總額			
烷基苯		104,291,064	\$ 4,418,352
壬 酚		14,696,562	747,053
磺 酸		4,006,420	168,373
十二烷酚		2,028,480	113,778
其 他		29,565,437	<u>1,277,414</u>
			6,724,970
減：銷貨退回		19,990	926
銷貨折讓		-	<u>101,522</u>
銷貨收入淨額			6,622,522
加工收入			<u>631,750</u>
營業收入淨額			<u>\$ 7,254,272</u>

和益化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 1,303,138
加(減)：本年度進料	5,362,054
年底原料	( 1,859,456)
出售原物料	( 840,338)
其 他	( 34,278)
	3,931,120
直接人工	52,722
製造費用	<u>906,844</u>
製造成本	4,890,686
加(減)：年初在製品	28,963
出售在製品	( 309)
年底在製品	( 32,962)
其 他	( 9,552)
製成品成本	4,876,826
加(減)：年初製成品	646,493
年底製成品	( 781,609)
購入製成品	197,102
其 他	<u>68,857</u>
產銷成本	5,007,669
加工成本	526,483
存貨跌價損失	59,701
出售原物料及在製品	840,647
出售下腳及廢料收入	( 2,083)
營業成本合計	<u>\$ 6,432,417</u>

和益化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
運 費	\$150,397	\$ 1,132	\$ -	\$151,529
薪資支出	13,787	79,644	19,978	113,409
包裝費	56,142	-	-	56,142
佣金支出	26,802	-	-	26,802
租金支出	45,963	2,478	-	48,441
什 費	25,040	-	-	25,040
其他（註）	<u>26,054</u>	<u>36,828</u>	<u>3,141</u>	<u>66,023</u>
	<u>\$344,185</u>	<u>\$120,082</u>	<u>\$ 23,119</u>	<u>\$487,386</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額 5%。