

股票代號：1709

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

(內含會計師核閱報告書)

民國一百零四年及一百零三年第二季

公司名稱：和益化學工業股份有限公司

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 14 樓

公司電話：(02)2507-1234

財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、財務報告目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	28~56
(七)關係人交易	57~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	61
(十一) 重大之期後事項	61
(十二) 其他	61~70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71
2. 轉投資事業相關資訊	71
3. 大陸投資資訊	72
(十四) 部門資訊	72

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒

和益化學工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，其中非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣(以下同)2,398,688 仟元及 2,257,003 仟元，分別占合併資產總額之 24.58% 及 21.00%；負債總額分別為 441,527 仟元及 271,918 仟元，分別占合併負債總額之 13.85% 及 6.36%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為利益 9,994 仟元、24,191 仟元、6,971 仟元及 16,293 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4.24%、57.24%、2.23% 及 10.81%。另合併財務報告附註六(八)所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為 202,855 仟元及 123,296 仟元，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合損益之份額分別為損失 6,782 仟元、4,964 仟元、11,674 仟元及 1,639 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

陳玉芳



會計師：

張鈞鈞



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

中 華 民 國 一 百 零 四 年 八 月 十 二 日

和益化學工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
中華民國一〇四年六月三十日
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣（仟元）

代 碼 資	產 附	註 104 年 6 月 30 日	%	103 年 12 月 31 日	%	103 年 6 月 30 日	%	代 碼 負 債 及 權 益 附	註 104 年 6 月 30 日	%	103 年 12 月 31 日	%	103 年 6 月 30 日	%	
11XX	流動資產							21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$934,459	9.58	\$1,057,969	10.39	\$932,738	8.68	2100	短期借款	四、六(十三)	\$580,000	5.94	\$1,182,000	11.61
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	四、六(二)	220,450	2.26	-	-	646,334	6.01	2120	透過損益按公允價值衡量之金融	四、六(十六)	3,920	0.04	8,330	0.08
	資產-流動								負債-流動						
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	15,505	0.16	49,257	0.49	11,642	0.11	2150	應付票據	四	7,013	0.07	7,654	0.08
1150	應收票據淨額	四、六(四)	227,379	2.33	93,631	0.92	195,719	1.82	2170	應付帳款	四	387,113	3.97	394,466	3.88
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	938,291	9.62	976,400	9.59	1,078,144	10.03	2200	其他應付款		640,836	6.57	427,798	4.20
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	22,466	0.23	393	-	370	-	2220	其他應付款項-關係人	七	18,902	0.19	19,580	0.19
1200	其他應收款	四、六(五)	50,009	0.51	63,377	0.62	72,647	0.68	2230	本期所得稅負債	四	58,798	0.60	25,602	0.25
1210	其他應收款-關係人	四、六(五)、七	2,755	0.03	3,695	0.04	3,073	0.03	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	25,529	0.26	25,387	0.25
1220	本期所得稅資產	四	618	0.01	3,428	0.03	3,399	0.03	2300	其他流動負債	四、六(十五)	344,954	3.54	350,301	3.44
130x	存貨	四、六(六)	2,705,274	27.72	3,559,553	34.97	3,800,957	35.37	21XX	小 計		2,067,065	21.18	2,441,118	23.98
1410	預付款項		25,160	0.26	34,301	0.34	12,671	0.12	25XX	非流動負債					
1470	其他流動資產		3,427	0.03	1,643	0.02	5,411	0.05	2530	應付公司債	四、六(十六)	651,822	6.68	645,515	6.34
	小 計		5,145,793	52.74	5,843,647	57.41	6,763,105	62.93	2540	長期借款	四、六(十七)	185,546	1.90	268,442	2.64
								2570	遞延所得稅負債		165,250	1.69	171,346	1.68	
								2600	其他非流動負債		117,127	1.21	123,395	1.22	
								25XX	小 計		1,119,745	11.48	1,208,698	11.88	
15XX	非流動資產							2XXX	負債總計		3,186,810	32.66	3,649,816	35.86	
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(三)	425,112	4.36	243,176	2.39	256,773	2.39	31XX	歸屬於母公司業主之權益					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	-	-	-	-	7,059	0.07	3100	股本	四、六(十九)				
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	202,855	2.08	214,017	2.10	123,296	1.15	3110	普通股股本		4,299,329	44.06	4,299,329	42.24
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	2,752,095	28.20	2,845,834	27.96	2,875,563	26.76	3200	資本公積	六(二十)	245,847	2.52	245,847	2.42
1760	投資性不動產	四、六(十)	4,783	0.05	4,849	0.05	4,916	0.05	3300	保留盈餘	六(二十一)				
1780	無形資產	四、六(十一)	92,934	0.95	93,527	0.92	93,890	0.87	3310	法定盈餘公積		654,236	6.70	635,562	6.24
1840	遞延所得稅資產	四	71,612	0.73	82,568	0.81	93,978	0.87	3320	特別盈餘公積		251,175	2.58	251,175	2.47
1900	其他非流動資產	四、六(十二)	1,062,357	10.89	850,428	8.36	528,378	4.91	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		636,875	6.53	622,553	6.12
	小 計		4,611,748	47.26	4,334,399	42.59	3,983,853	37.07	3400	其他權益	六(二十二)	131,610	1.35	142,148	1.39
								31xx	歸屬於母公司業主之權益小計		6,219,072	63.74	6,196,614	60.88	
								36xx	非控制權益		351,659	3.60	331,616	3.26	
								3XXX	權益總計		6,570,731	67.34	6,528,230	64.14	
1XXX	資產總計		\$9,757,541	100.00	\$10,178,046	100.00	\$10,746,958	100.00		負債及權益總計		\$9,757,541	100.00	\$10,178,046	100.00

董事長：

總經理：

主辦會計：

經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

中華民國一百零四年六月三十日止

中華民國一百零四年六月三十日止

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	104 年 第 二 季	%	103 年 第 二 季	%	104 年 上 半 年 度	%	103 年 上 半 年 度	%
4000	營業收入	四、六(二十三)	\$2,674,199	100.00	\$2,712,849	100.00	\$5,378,246	100.00	\$5,761,035	100.00
5000	營業成本	四、六(六)、六(二十四)	(2,185,052)	(81.71)	(2,453,907)	(90.45)	(4,602,155)	(85.57)	(5,196,389)	(90.20)
5900	營業毛利(毛損)		489,147	18.29	258,942	9.55	776,091	14.43	564,646	9.80
5950	營業毛利淨額		489,147	18.29	258,942	9.55	776,091	14.43	564,646	9.80
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(128,471)	(4.80)	(139,121)	(5.13)	(260,059)	(4.84)	(283,619)	(4.92)
6200	管理費用		(52,488)	(1.96)	(36,624)	(1.35)	(93,826)	(1.74)	(76,378)	(1.33)
6300	研究發展費用		(5,257)	(0.20)	(6,376)	(0.24)	(11,103)	(0.21)	(10,755)	(0.19)
6900	營業利益		302,931	11.33	76,821	2.83	411,103	7.64	193,894	3.36
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十六)	9,339	0.35	10,005	0.37	14,675	0.27	11,729	0.20
7020	其他利益及損失	六(二十七)	(13,829)	(0.52)	(13,691)	(0.50)	(20,595)	(0.38)	7,129	0.13
7050	財務成本	六(二十八)	(6,864)	(0.26)	(9,641)	(0.36)	(15,542)	(0.29)	(17,894)	(0.31)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(904)	(0.03)	(346)	(0.01)	(2,000)	(0.03)	(1,037)	(0.02)
7000	營業外收入及支出合計		(12,258)	(0.46)	(13,673)	(0.50)	(23,462)	(0.43)	(73)	(0.00)
7900	稅前淨利(淨損)		290,673	10.87	63,148	2.33	387,641	7.21	193,821	3.36
7950	所得稅(費用)利益	六(二十九)	(48,817)	(1.83)	(14,205)	(0.53)	(65,179)	(1.21)	(40,329)	(0.70)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		241,856	9.04	48,943	1.80	322,462	6.00	153,492	2.66
8200	本期淨利(淨損)		241,856	9.04	48,943	1.80	322,462	6.00	153,492	2.66
8300	其他綜合損益(淨額)									
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十二)	(676)	(0.02)	(657)	(0.02)	(1,183)	(0.02)	177	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(631)	(0.02)	(2,615)	(0.10)	(1,801)	(0.03)	(2,858)	(0.05)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(八)	(5,878)	(0.22)	(4,618)	(0.17)	(9,674)	(0.18)	(602)	(0.01)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十九)	1,200	0.04	1,213	0.05	2,120	0.03	478	0.01
8500	本期綜合損益總額		\$235,871	8.82	\$42,266	1.56	\$311,924	5.80	\$150,687	2.61
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$221,028	8.26	\$46,209	1.70	\$290,956	5.41	\$144,074	2.50
8620	非控制權益		20,828	0.78	2,734	0.10	31,506	0.59	9,418	0.16
	合 計		\$241,856	9.04	\$48,943	1.80	\$322,462	6.00	\$153,492	2.66
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$215,043	8.04	\$39,532	1.46	\$280,418	5.21	\$141,269	2.45
8720	非控制權益		20,828	0.78	2,734	0.10	31,506	0.59	9,418	0.16
	合 計		\$235,871	8.82	\$42,266	1.56	\$311,924	5.80	\$150,687	2.61
9750	基本每股盈餘(元)：	六(三十)	\$0.51		\$0.11		\$0.68		\$0.34	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	六(三十)	\$0.47		\$0.11		\$0.61		\$0.33	

請參閱後附財務報告附註

董 事 長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及其子公司
合併損益變動表
中華民國一百零四年及一百零五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售金融資 產未實現損益				
民國 103 年 1 月 1 日 餘額	\$4,299,329	\$191,248	\$605,884	\$251,175	\$708,992	\$(2,194)	\$145,426	\$6,199,860	\$286,256	\$6,486,116	
102 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	29,678	-	(29,678)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(257,959)	-	-	(257,959)	-	(257,959)	
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 -認股權而產生者	-	55,006	-	-	-	-	-	55,006	-	55,006	
103 年上半年度淨利	-	-	-	-	144,074	-	-	144,074	9,418	153,492	
103 年上半年度其他綜合淨損	-	-	-	-	-	(353)	(2,452)	(2,805)	-	(2,805)	
綜合損益總額	-	-	-	-	144,074	(353)	(2,452)	141,269	9,418	150,687	
對子公司所有權權益變動	-	(402)	-	-	-	-	-	(402)	-	(402)	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	37,396	37,396	
民國 103 年 06 月 30 日 餘額	\$4,299,329	\$245,852	\$635,562	\$251,175	\$565,429	\$(2,547)	\$142,974	\$6,137,774	\$333,070	\$6,470,844	
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$4,299,329	\$245,847	\$635,562	\$251,175	\$622,553	\$9,383	\$132,765	\$6,196,614	\$331,616	\$6,528,230	
103 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	18,674	-	(18,674)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(257,960)	-	-	(257,960)	-	(257,960)	
104 年上半年度淨利	-	-	-	-	290,956	-	-	290,956	31,506	322,462	
104 年上半年度其他綜合淨損	-	-	-	-	-	(9,030)	(1,508)	(10,538)	-	(10,538)	
綜合損益總額	-	-	-	-	290,956	(9,030)	(1,508)	280,418	31,506	311,924	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,463)	(11,463)	
民國 104 年 06 月 30 日 餘額	\$4,299,329	\$245,847	\$654,236	\$251,175	\$636,875	\$353	\$131,257	\$6,219,072	\$351,659	\$6,570,731	

請參閱後附財務報告附註

董事長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



單位：新台幣(仟元)

項 目	104 年 上半年度	103 年 上半年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$387,641	\$193,821
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	129,228	134,245
攤銷費用	678	901
呆帳費用提列(轉收入)數	(192)	(148)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(4,799)	(539)
利息費用	15,542	17,894
利息收入	(1,030)	(1,071)
股利收入	(7,484)	(7,077)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,000	1,037
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(201)
處分投資損失(利益)	(13)	(1,198)
金融資產減損損失	-	1,500
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(220,061)	(645,095)
應收票據(增加)減少	(133,748)	(101,809)
應收帳款(增加)減少	38,996	(198,304)
應收帳款-關係人(增加)減少	(22,073)	739
其他應收款(增加)減少	13,435	44,020
其他應收款-關係人(增加)減少	(84)	1
存貨(增加)減少	855,328	195,407
預付費用(增加)減少	1,379	6,207
預付款項(增加)減少	9,627	8,141
其他流動資產(增加)減少	1,188	(3,080)
其他營業資產(增加)減少	3,442	148
應付票據增加(減少)	(641)	940
應付帳款增加(減少)	(7,454)	50,149
其他應付款增加(減少)	14,861	(12,967)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(131)
負債準備增加(減少)	142	2,723
預收款項增加(減少)	47,861	50,709
其他流動負債增加(減少)	(4,443)	(347)
淨確定福利負債增加(減少)	(6,270)	(6,124)
營運產生之現金流入(流出)		
收取之利息	1,022	1,438
收取之股利	7,484	7,077
支付之利息	(9,651)	(13,895)
支付之所得稅	(25,002)	(49,138)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,086,909	(324,027)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(171,632)	(14,910)
處分備供出售金融資產價款	64,349	103,751
對子公司之收購	670	-
預付投資款增加	-	(4,549)
取得不動產、廠房及設備	(26,988)	(14,304)
處分不動產、廠房及設備價款	-	250
存出保證金增加	(1,043)	(767)
存出保證金減少	935	1,012
其他應收款-關係人增加	(2,000)	(3,000)
其他應收款-關係人減少	3,000	-
取得無形資產	(42)	(609)
其他非流動資產增加	-	(1)
其他非流動資產減少	1	-
預付設備款增加	(292,994)	(179,468)
投資活動之淨現金流入(流出)	(425,744)	(112,595)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	190,000	386,000
短期借款減少	(792,000)	(381,833)
發行公司債	-	700,000
支付發行公司債相關之交易成本	-	(5,447)
舉借長期借款	-	10,100
償還長期借款	(168,896)	(230,396)
其他應付款-關係人增加	-	10,000
其他應付款-關係人減少	(678)	(452)
非控制權益變動	(13,117)	36,994
籌資活動之淨現金流入(流出)	(784,691)	524,966
匯率變動對現金及約當現金之影響	16	90
本期現金及約當現金增加(減少)數	(123,510)	88,434
期初現金及約當現金餘額	1,057,969	844,304
期末現金及約當現金餘額	\$934,459	\$932,738

請參閱後附財務報告附註

董事長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一百零四年及一百零三年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和益化學工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國62年6月21日依中華民國公司法設立。本公司及子公司（以下簡稱本集團）主要營業項目如下：

- (一) 烷基苯（十二烷基）、正烯烴、烷酚（壬酚）、石油樹脂及其衍生物之製造及加工買賣及其他有關事業之經營及投資。
- (二) 石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。
- (三) 農藥之製造及進出口銷售業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。
- (四) 土石採取、石材製品製造、礦石批發零售等業務。
- (五) 調味品製造、糖類製造及其他有關事業之投資。
- (六) 茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。
- (七) 電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。
- (八) 熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。
- (九) 經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年8月12日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

4. 修訂國際會計準則第19號「員工福利」

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正「權益法之採用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103年合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用一致之會計政策。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，則：
 - ① 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
 - ② 除列任何非控制權益之帳面金額；
 - ③ 認列取得對價之公允價值；
 - ④ 認列所保留任何投資之公允價值；
 - ⑤ 認列任何利益或虧損為當期損益；
 - ⑥ 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；
 - ⑦ 對前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並做為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (5) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司 和協工程 大勝化工	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	78.16% 1.37% 1.44%	78.16% 1.37% 1.44%	78.16% 1.37% 1.44%	
本公司	大勝化工	農藥之製造及進出口業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	益洋科技	土石採取、石材製品製造、礦石批發零售等業務。	-	-	83.33%	註1
本公司 大勝化工	益聯實業	糖類及調味品製造等業務。	75.83% 6.25%	75.83% 6.25%	75.83% 6.25%	
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。	70.00%	70.00%	70.00%	
大勝化工	永勝能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	83.10%	45.00%	45.00%	註2
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%	-	-	註3

註1：益洋科技(股)公司已於民國103年9月清算完結。

註2：大勝化學工業(股)公司於民國104年4月增加投資Tecnica Cientifica De Guatemala S. A. 2,000股，計7,678仟元(美金250仟元)，投資後持股比例由45.00%上升為83.10%。

註3：和協工程(股)公司於民國104年6月新增投資永耀能源(股)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%。

上述列入合併財務報告之子公司除聯超實業(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘均未經會計師核閱。

3. 對本集團具有重大性之非控制權益之子公司：

(1) 本集團民國104年6月30日、103年12月31日及6月30日非控制權益總額分別為351,659仟元、331,616仟元及333,070仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益						說明
		104.6.30		103.12.31		103.6.30		
		金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	
聯超實業	台灣屏東	\$206,186	19.03%	\$185,291	19.03%	\$177,969	19.03%	
益聯實業	台灣台中	135,042	17.92%	136,681	17.92%	138,500	17.92%	

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

資產負債表

聯超實業股份有限公司			
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$1,280,529	\$1,477,039	\$1,463,483
非流動資產	605,003	627,108	622,373
流動負債	(766,644)	(1,067,247)	(1,063,810)
非流動負債	(37,836)	(67,058)	(92,078)
資產淨值	<u>\$1,081,052</u>	<u>\$969,842</u>	<u>\$929,968</u>

益聯實業股份有限公司			
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$28,632	\$192,448	\$485,890
非流動資產	902,819	675,163	366,056
流動負債	(178,079)	(105,093)	(79,282)
非流動負債	-	-	-
資產淨值	<u>\$753,372</u>	<u>\$762,518</u>	<u>\$772,664</u>

綜合損益表

聯超實業股份有限公司		
4月1日至6月30日		
	104年	103年
收入	<u>\$802,180</u>	<u>\$808,442</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$103,489</u>	<u>\$17,900</u>
綜合損益總額	<u>\$103,489</u>	<u>\$17,900</u>
本期淨利歸屬於非控制權益	<u>\$19,559</u>	<u>\$3,273</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$19,559</u>	<u>\$3,273</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$10,205</u>	<u>\$7,289</u>

聯超實業股份有限公司		
1 月 1 日至 6 月 30 日		
	104 年	103 年
收入	\$1,579,015	\$1,524,154
繼續營業單位本期淨利	\$164,840	\$57,747
綜合損益總額	\$164,840	\$57,747
本期淨利歸屬於非控制權益	\$31,100	\$10,722
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$31,100	\$10,722
支付予非控制權益之股利	\$10,205	\$7,289

益聯實業股份有限公司		
4 月 1 日至 6 月 30 日		
	104 年	103 年
收入	\$-	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(3,754)	\$(4,099)
綜合損益總額	\$(3,754)	\$(4,099)
本期淨利歸屬於非控制權益	\$(672)	\$(733)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$(672)	\$(733)
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

益聯實業股份有限公司		
1 月 1 日至 6 月 30 日		
	104 年	103 年
收入	\$-	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(9,146)	\$(8,506)
綜合損益總額	\$(9,146)	\$(8,506)
本期淨利歸屬於非控制權益	\$(1,639)	\$(1,577)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$(1,639)	\$(1,577)
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

現金流量資訊

聯超實業股份有限公司		
1 月 1 日至 6 月 30 日		
	104 年	103 年
營業活動之現金流量	\$400,388	\$65,755
投資活動之現金流量	(13,471)	(8,978)
籌資活動之現金流量	(361,166)	57,834
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$25,751	\$114,611

益聯實業股份有限公司		
1 月 1 日至 6 月 30 日		
	104 年	103 年
營業活動之現金流量	\$(6,077)	\$(468,914)
投資活動之現金流量	(275,071)	(143,867)
籌資活動之現金流量	120,000	300,000
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$(161,148)	\$(312,781)

(四) 外 幣

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

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

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：

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

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：

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

(六) 約當現金

1. 合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計處理。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計處理。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

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

(十)金融資產減損

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

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策如下：

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

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

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存 貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例消除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本集團所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬本集團未按持股比例認購或取得，致使其對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權變動（或歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動）按持股比例認列為「資本公積」。

（十四）採用權益法之投資—合資

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

（十五）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

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

(十六)投資性不動產

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

(十七)無形資產

1. 商 譽

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

2. 電腦軟體及其他無形資產

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

(十八)人壽保險解約價值

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

(十九)非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借 款

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

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 金融負債及權益工具

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

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

2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積—認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(二十五)金融資產及負債之互抵

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

(二十六)負債準備

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

(二十七)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

③ 前期服務成本相關費用立即認列為損益。

④ 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估列之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十九)股 本

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

(三十)股利分配

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

(三十一)收入認列

1. 商品銷售

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

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

2. 股利收入及租金收入

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

投資性不動產產生之租金收入於租賃期間按直線法認列。

(三十二)營運部門

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

(三十三)企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發生之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產或負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；相對若係屬廉價購買者，其差額直接認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重大會計估計及假設

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

1. 金融工具之公允價值

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

2. 應收帳款之估計減損

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

3. 存貨之評價

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

4. 備供出售、以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資減損評估

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

5. 折舊之提列

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

6. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

7. 商譽減損評估

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

8. 遞延所得稅資產之可實現性

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

9. 收入認列

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

10. 淨確定福利負債之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金	\$-	\$163	\$59
零用金/週轉金	1,478	1,370	1,467
銀行存款	932,981	1,056,436	931,212
合計	<u>\$934,459</u>	<u>\$1,057,969</u>	<u>\$932,738</u>

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$220,061	\$-	\$645,095
持有供交易之金融資產評價調整	389	-	1,239
合計	<u>\$220,450</u>	<u>\$-</u>	<u>\$646,334</u>

本集團上列透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日因公允價值變動列入損益之評價利益分別為352仟元、880仟元、804仟元及1,544仟元。

(三)備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
股票	\$-	\$2,835	\$2,836
受益憑證	15,500	47,500	10,000
備供出售金融資產評價調整	5	(1,078)	(1,194)
合計	<u>\$15,505</u>	<u>\$49,257</u>	<u>\$11,642</u>
非流動項目：			
股票	\$280,708	\$95,888	\$95,888
備供出售金融資產評價調整	144,404	147,288	160,885
合計	<u>\$425,112</u>	<u>\$243,176</u>	<u>\$256,773</u>

本集團上列備供出售金融資產於民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融資產未實現評價損益分別為損失631仟元、2,615仟元、1,801仟元及2,858仟元。

(四) 應收票據、帳款及催收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$227,379	\$93,631	\$195,719
應收帳款(含關係人)	960,757	976,793	1,078,514
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	1,188,136	1,070,424	1,274,233
催收款(帳列其他非流動資產)	2,740	2,932	2,992
減：備抵呆帳	(2,740)	(2,932)	(2,992)
小計	-	-	-
合計	\$1,188,136	\$1,070,424	\$1,274,233

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

1. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期亦未減損	\$1,188,136	\$1,070,424	\$1,274,233
已逾期但未減損	-	-	-
合計	\$1,188,136	\$1,070,424	\$1,274,233

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$522,440	\$323,354	\$484,163
群組2	665,696	747,070	790,070
合計	\$1,188,136	\$1,070,424	\$1,274,233

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

群組2-國外客戶：國內客戶以外之客戶。

(五) 其他應收款(含關係人)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收退稅款	\$41,362	\$46,963	\$68,089
原到期日超過三個月之定期存款	5,800	14,500	-
其他	5,602	5,609	7,631
合計	<u>\$52,764</u>	<u>\$67,072</u>	<u>\$75,720</u>

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

(六) 存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原料	\$1,455,229	\$1,599,779	\$1,640,489
物料	374,824	409,035	378,456
在製品	85,245	94,361	117,568
製成品	785,805	1,454,296	1,663,211
商品	4,171	2,082	1,233
合計	<u>\$2,705,274</u>	<u>\$3,559,553</u>	<u>\$3,800,957</u>

1. 民國104年6月30日、103年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為39,113仟元、79,970仟元及41,562仟元。

2. 民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
已出售存貨成本	\$2,205,813	\$2,435,202
異常耗損成本	712	-
存貨跌價損失(回升利益)	(36,278)	2,971
少分攤製造費用	16,136	15,958
存貨盤(盈)虧及運輸短損	1,906	(6)
出售下腳及廢料收入	(3,237)	(218)
營業成本合計	<u>\$2,185,052</u>	<u>\$2,453,907</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
已出售存貨成本	\$4,599,953	\$5,148,789
異常耗損成本	895	-
存貨跌價損失(回升利益)	(40,857)	4,773
少分攤製造費用	41,592	40,601
存貨盤(盈)虧及運輸短損	4,975	2,643
出售下腳及廢料收入	(4,403)	(417)
營業成本合計	<u>\$4,602,155</u>	<u>\$5,196,389</u>

3. 民國104年1月1日至6月30日存貨淨變現價值回升主係因原油價格回穩帶動產品價格所致。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
美商高陵科技(股)公司	\$12,212	1.06	\$12,212	1.06	\$12,212	1.06
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14	21,000	3.14
東元奈米應材(股)公司	42	-	42	-	42	-
慶豐商業銀行(股)公司	1,099	0.03	1,099	0.03	1,099	0.03
減：累計減損	(34,353)		(34,353)		(27,294)	
合 計	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$7,059</u>	

(八) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

被投資公司名稱	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
<u>關聯企業</u>						
Soft Chemical Corp.	\$33,748	28.02	\$33,113	28.02	\$36,825	28.02
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	-	-	(237)	45.00	257	45.00
World Vision Corp.	85,107	45.00	91,423	45.00	-	-
<u>合資企業</u>						
Soft Industry Corp.	<u>84,000</u>	50.00	<u>89,718</u>	50.00	<u>86,214</u>	50.00
合 計	<u>\$202,855</u>		<u>\$214,017</u>		<u>\$123,296</u>	

本集團於民國104年4月以7,678仟元(美金250仟元)取得子公司—Tecnica Cientifica De Guatemala S. A之普通股2,000股，持股比例增加為83.10%。本集團自取得控制能力之日起，開始將Tecnica Cientifica De Guatemala S. A之收益及費損編入合併財務報告中。

2. 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額如下：

被投資公司名稱	4月1日至6月30日	
	104年	103年
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	\$1,712	\$1,298
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(77)	(295)
World Vision Corp.	(1,896)	-
Soft Industry Corp.	(643)	(1,349)
小計	(904)	(346)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	(1,351)	(1,347)
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(53)	(8)
World Vision Corp.	(1,009)	-
Soft Industry Corp.	(3,465)	(3,263)
小計	(5,878)	(4,618)
合計	<u><u>\$(6,782)</u></u>	<u><u>\$(4,964)</u></u>

被投資公司名稱	1月1日至6月30日	
	104年	103年
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	\$2,489	\$2,468
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(228)	(432)
World Vision Corp.	(3,348)	-
Soft Industry Corp.	(913)	(3,073)
小計	(2,000)	(1,037)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
Soft Chemical Corp.	(1,854)	(218)
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(47)	6
World Vision Corp.	(2,968)	-
Soft Industry Corp.	(4,805)	(390)
小計	(9,674)	(602)
合計	<u><u>\$(11,674)</u></u>	<u><u>\$(1,639)</u></u>

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

3. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

(1) 帳面金額：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
帳面金額	<u>\$118,855</u>	<u>\$124,299</u>	<u>\$37,082</u>

(2) 經營結果之份額：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$(262)	\$1,003
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,022)	(1,125)
綜合損益總額	<u>\$(2,284)</u>	<u>\$(122)</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$(1,087)	\$2,036
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,060)	(176)
綜合損益總額	<u>\$(5,147)</u>	<u>\$1,860</u>

4. 本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

(1) 帳面金額：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
帳面金額	<u>\$84,000</u>	<u>\$89,718</u>	<u>\$86,214</u>

(2) 經營結果之份額：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$(643)	\$1,349
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,875)	(2,708)
綜合損益總額	<u>\$(3,518)</u>	<u>\$(4,057)</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$(913)	\$(3,073)
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,988)	(324)
綜合損益總額	<u><u>\$(4,901)</u></u>	<u><u>\$(3,397)</u></u>

(九)不動產、廠房及設備

104年1月1日至6月30日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$903,544	\$341,878	\$4,681,431	\$69,546	\$966	\$256,669	\$31,114	\$6,285,148
累計折舊及減損	(3,459)	(169,366)	(3,040,557)	(59,854)	(453)	(165,625)	-	(3,439,314)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$172,512</u>	<u>\$1,640,874</u>	<u>\$9,692</u>	<u>\$513</u>	<u>\$91,044</u>	<u>\$31,114</u>	<u>\$2,845,834</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>								
1月1日	\$900,085	\$172,512	\$1,640,874	\$9,692	\$513	\$91,044	\$31,114	\$2,845,834
增添	-	-	4,785	2,020	-	748	12,135	19,688
對子公司之收購	-	-	-	825	-	-	-	825
重分類	-	2,143	40,185	550	-	5,216	(32,242)	15,852
折舊費用	-	(4,309)	(116,323)	(1,305)	(80)	(7,145)	-	(129,162)
淨兌換差額	-	(204)	(738)	-	-	-	-	(942)
6月30日餘額	<u>\$900,085</u>	<u>\$170,142</u>	<u>\$1,568,783</u>	<u>\$11,782</u>	<u>\$433</u>	<u>\$89,863</u>	<u>\$11,007</u>	<u>\$2,752,095</u>
<u>104年6月30日</u>								
成本	\$903,544	\$343,798	\$4,725,595	\$72,941	\$966	\$262,607	\$11,007	\$6,320,458
累計折舊及減損	(3,459)	(173,656)	(3,156,812)	(61,159)	(533)	(172,744)	-	(3,568,363)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$170,142</u>	<u>\$1,568,783</u>	<u>\$11,782</u>	<u>\$433</u>	<u>\$89,863</u>	<u>\$11,007</u>	<u>\$2,752,095</u>

103年1月1日至6月30日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>103年1月1日</u>								
成本	\$903,544	\$338,183	\$4,587,337	\$72,615	\$966	\$237,885	\$1,447	\$6,141,977
累計折舊及減損	(3,459)	(161,338)	(2,800,501)	(59,852)	(292)	(152,152)	-	(3,177,594)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$176,845</u>	<u>\$1,786,836</u>	<u>\$12,763</u>	<u>\$674</u>	<u>\$85,733</u>	<u>\$1,447</u>	<u>\$2,964,383</u>

103年1月1日至6月30日

1月1日	\$900,085	\$176,845	\$1,786,836	\$12,763	\$674	\$85,733	\$1,447	\$2,964,383
增添	-	770	1,371	-	-	439	6,526	9,106
處分及報廢	-	-	-	(49)	-	-	-	(49)
重分類	-	833	20,270	-	-	10,249	4,863	36,215
折舊費用	-	(4,278)	(120,850)	(1,493)	(80)	(7,478)	-	(134,179)
淨兌換差額	-	19	68	-	-	-	-	87
6月30日餘額	<u>\$900,085</u>	<u>\$174,189</u>	<u>\$1,687,695</u>	<u>\$11,221</u>	<u>\$594</u>	<u>\$88,943</u>	<u>\$12,836</u>	<u>\$2,875,563</u>

103年6月30日

成本	\$903,544	\$339,803	\$4,613,473	\$71,246	\$966	\$248,573	\$12,836	\$6,190,441
累計折舊及減損	(3,459)	(165,614)	(2,925,778)	(60,025)	(372)	(159,630)	-	(3,314,878)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$174,189</u>	<u>\$1,687,695</u>	<u>\$11,221</u>	<u>\$594</u>	<u>\$88,943</u>	<u>\$12,836</u>	<u>\$2,875,563</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八「質押之資產」之說明。
2. 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、自動倉儲、管線設備、隔間及圍牆等，並分別按其耐用年限 40~50 年、10 年、3~30 年、25 年及 10~15 年提列折舊。
3. 本集團民國87年購入荖桐鄉大埔尾地號4705之農地，金額5,611仟元，於民國94年度經資產減損評估後認列損失3,459仟元，帳面淨額2,152仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由張翠玲登記為所有權人。本集團（以下簡稱甲方）與張翠玲（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。
4. 本集團民國101年購入荖桐鄉大埔尾地號4704之農地，金額4,223仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由林春成登記為所有權人。本集團（以下簡稱甲方）與林春成（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>104年06月30日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,647)	(7,048)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,584</u>	<u>\$4,783</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,581)	(6,982)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,650</u>	<u>\$4,849</u>
<u>103年06月30日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,514)	(6,915)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,717</u>	<u>\$4,916</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
投資性不動產之租金收入	<u>\$267</u>	<u>\$267</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
投資性不動產之租金收入	\$534	\$534
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$-	\$-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$-	\$-

2. 本集團持有之投資性不動產於報導日係按成本衡量，其公允價值之資訊層級係屬第三等級，民國104年6月30日、103年12月31日及6月30日公允價值分別為58,693仟元、61,342仟元及59,474仟元。民國104年6月30日及103年12月31日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。民國103年6月30日之公允價值係依據獨立專家之鑑價報告採比較法及收益法綜合評價。

(十一)無形資產

	電腦軟體	商 譽	其 他	合 計
<u>104年6月30日</u>				
成本減累計攤銷	\$879	\$91,897	\$158	\$92,934
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$879</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$158</u>	<u>\$92,934</u>
<u>103年12月31日</u>				
成本減累計攤銷	\$1,397	\$91,897	\$233	\$93,527
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$1,397</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$233</u>	<u>\$93,527</u>
<u>103年6月30日</u>				
成本減累計攤銷	\$1,684	\$91,897	\$309	\$93,890
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$1,684</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$309</u>	<u>\$93,890</u>

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
氫化樹脂部門	<u>\$91,897</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$91,897</u>

2. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之未來五年度財務預測之稅前現金流量為估計基礎，本集團依其使用價值之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

(十二) 其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付設備款	\$921,750	\$664,134	\$384,919
預付長期投資款—Godo Kaisha	-	42,688	-
Daiwa Green			
Energy No. 6			
預付長期投資款—Tecnica	-	4,549	4,549
Cientifica			
De			
Guatemala			
S. A.			
質押定期存款(一年以上)	81,000	81,000	81,000
存出保證金(一年以上)	57,787	52,987	52,908
人壽保險現金解約價值	1,776	5,025	4,961
其他	44	45	41
合 計	<u>\$1,062,357</u>	<u>\$850,428</u>	<u>\$528,378</u>

1. 預付設備借款成本資本化金額及利率區間：

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
資本化金額	<u>\$541</u>	<u>\$179</u>
資本化利率區間	<u>1.16%~1.80%</u>	<u>0.84%~1.24%</u>

(十三) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	<u>\$580,000</u>	<u>\$1,182,000</u>	<u>\$973,000</u>
利率區間	<u>1.06%~1.55%</u>	<u>1.06%~1.17%</u>	<u>0.77%~1.29%</u>

各期末動用借款額度請詳附註六(十七)「長期借款」之說明。

(十四)負債準備

	員工福利	銷貨退回及折讓	虧損性合約	合 計
104年1月1日餘額	\$22,643	\$2,743	\$1	\$25,387
當期新增之負債準備	-	1,615	-	1,615
當期已發生且已沖轉	(502)	(970)	-	(1,472)
當期迴轉之未使用金額	-	-	(1)	(1)
104年6月30日餘額	\$22,141	\$3,388	\$-	\$25,529

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

(十五)其他流動負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收款項	\$100,389	\$20,091	\$58,586
一年或一營業週期內到期長期借款	242,785	328,786	348,095
其他	1,780	1,424	1,385
合計	\$344,954	\$350,301	\$408,066

(十六)應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
發行無擔保轉換公司債總金額	\$700,000	\$700,000	\$700,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(48,178)	(54,485)	(60,732)
減：累積已轉換金額	-	-	-
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權	-	-	-
期末應付公司債餘額	\$651,822	\$645,515	\$639,268
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$3,920	\$8,330	\$5,110
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$55,006	\$55,006	\$55,006

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失))	\$2,660	\$(280)
利息費用	\$3,162	\$3,101
	1月1日至6月30日	
	104年	103年
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失))	\$4,410	\$(700)
利息費用	\$6,308	\$4,131

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

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿3年之前40日，以債券面額賣回。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿1個月翌日起至債券到期前40日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行滿1個月之次日起，至到期日前10日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為每股15.40元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應依轉換價格計算公式調整之。截至民國104年6月30日，未調整轉換價格且未有轉換之情事發生。

(十七) 長期借款

貸款機構	貸款性質	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日	契約期間	還款辦法	擔保品
華南銀行	抵押借款	\$215,000	\$258,000	\$279,500	101.10.4~106.10.4	按月付息，本金按季平均攤還，共分 20 期。	土地、建物
中國輸入銀行	信用借款	44,572	55,714	66,857	101.6.15~106.6.15	按月付息，自首次撥貸日起滿 24 個月之日償還第一期本金，爾後每 6 個月一期，共分 7 期攤還。	無
中國輸入銀行	信用借款	33,333	66,667	100,000	101.8.15~104.8.15	按月付息，自首次動用日起滿 6 個月為 1 期，共分 6 期攤還。	無
中國輸入銀行	信用借款	33,333	50,000	66,667	102.1.28~105.1.28	按月付息，本金自首次動用日屆滿六個月之日起，每六個月為一期平均攤還，共分 6 期。	無
兆豐銀行	抵押借款	40,250	51,750	63,250	101.1.16~106.1.16	按月付息，本金自首次動用日屆滿三個月之日起，按季平均攤還，共分 20 期。	土地、建物
大眾銀行	信用借款	-	10,000	30,000	101.2.17~104.2.17	按月付息，本金自借款滿一年起，按季平均攤還，共分 8 期。	無
彰化銀行	信用借款	3,333	6,666	10,000	101.12.17~104.12.17	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	3,333	6,667	10,000	101.12.26~104.12.26	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	36,000	72,000	108,000	102.6.26~104.12.26	按月付息，第一期攤還日為 102/6/26，本金平均攤還，爾後每六個月還款一次。	無
國泰世華	抵押借款	5,091	5,285	5,478	102.7.9~112.7.8	按月付息，本金按月平均攤還，共分 120 期。	機器設備
國泰世華	抵押借款	5,179	5,376	5,572	102.8.30~117.8.30	按月付息，本金按月平均攤還，共分 180 期。	機器設備
黃德倫	信用借款	8,907	9,103	-	103.8.22~117.8.30	按季付息，本金按季平均攤還，每年另還 \$600 仟元。	無
黃蘇錦鳳	信用借款	-	-	9,903	103.3.14~117.8.30	按季付息，本金按季平均攤還，共分 58 期。已於民國 103 年第三季還款。	無
小計		428,331	597,228	755,227			
減：一年或一營業週期內到期之長期負債		(242,785)	(328,786)	(348,095)			
合計		\$185,546	\$268,442	\$407,132			
利率區間		1.52%-3.25%	1.52%-3.25%	1.49%-3.25%			

1. 本集團之借款尚未動用額度明細如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
一年內到期	\$3,536,152	\$3,066,000	\$2,627,000
一年以上到期	700,300	300	353,943
合計	<u>\$4,236,452</u>	<u>\$3,066,300</u>	<u>\$2,980,943</u>

2. 有關提供擔保品之說明，請詳附註八「質押之資產」之說明。

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

(十八) 退休金

1. 確定福利計劃

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

(2) 本集團民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為1,436仟元、2,017仟元、4,059仟元及4,033仟元。

2. 確定提撥計劃

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

(2) 本集團依確定提撥退休金辦法於民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為3,821仟元、3,743仟元、7,715仟元及7,382仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十九) 股本

本公司額定股本總額為5,000,000仟元(500,000仟股)，截至民國104年6月30日止，本公司實收資本額為4,299,329仟元，分為429,933仟股，每股10元，均為普通股。

(二十) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
資本公積-發行溢價	\$141,279	\$141,279	\$141,279
資本公積-庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
資本公積-取得或處分子公司	8,025	8,025	8,025
股權價格與帳面價值差額			
資本公積-受贈資產	124	124	124
資本公積-認列對子公司所有			
權權益變動數	32,788	32,788	32,793
資本公積-認股權(附註六(十六))	55,006	55,006	55,006
合 計	\$245,847	\$245,847	\$245,852

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

2. 認列對子公司所有權權益變動所產生之資本公積不得作任何用途。

(二十一) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積：

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

2. 特別盈餘公積：

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

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

3. 股利政策：

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

4. 本公司經股東會決議通過民國103年及102年度盈餘分配案如下：

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

5. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監事酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(二十二) 其他權益項目

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
104年1月1日	\$9,383	\$132,765	\$142,148
後續可能重分類損益項目：			
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	(1,788)	(1,788)
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(13)	(13)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(1,183)	-	(1,183)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(9,674)	-	(9,674)
所得稅影響數：			
—集團之稅額	201	490	691
—關聯企業之稅額	1,626	-	1,626
—重分類至損益之稅額	-	(197)	(197)
104年6月30日	<u>\$353</u>	<u>\$131,257</u>	<u>\$131,610</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
103年1月1日	\$ (2,194)	\$145,426	\$143,232
後續可能重分類損益項目：			
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	(1,660)	(1,660)
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(1,198)	(1,198)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	177	-	177
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(602)	-	(602)
所得稅影響數：			
－集團之稅額	(30)	406	376
－關聯企業之稅額	102	-	102
－重分類至損益之稅額	-	-	-
103年6月30日	<u>\$ (2,547)</u>	<u>\$142,974</u>	<u>\$140,427</u>

(二十三) 營業收入

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
銷貨收入	<u>\$2,674,199</u>	<u>\$2,712,849</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
銷貨收入	<u>\$5,378,246</u>	<u>\$5,761,035</u>

(二十四) 營業成本

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
銷貨成本	<u>\$2,185,052</u>	<u>\$2,453,907</u>

銷貨成本	1月1日至6月30日	
	104年	103年
	\$4,602,155	\$5,196,389

(二十五)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用彙總如下：

功能別 性質別	民國104年4月1日至6月30日			民國103年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$115,272	\$53,708	\$168,980	\$82,600	\$34,151	\$116,751
勞健保費用	5,697	1,673	7,370	5,698	1,808	7,506
退休金費用	4,875	382	5,257	4,325	1,435	5,760
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	62,626	2,216	64,842	64,033	2,362	66,395
攤銷費用	165	90	255	290	165	455

功能別 性質別	民國104年1月1日至6月30日			民國103年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$199,515	\$90,150	\$289,665	\$162,306	\$70,135	\$232,441
勞健保費用	11,401	3,448	14,849	11,983	3,860	15,843
退休金費用	8,857	2,917	11,774	8,573	2,842	11,415
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	124,820	4,408	129,228	129,537	4,708	134,245
攤銷費用	426	252	678	576	325	901

員工酬勞(紅利)及董監事酬勞相關資訊：

- (1)本公司民國104年1月1日至6月30日員工紅利及董監事酬勞估列金額合計為13,800仟元，其估列基礎為依當期之稅後淨利扣除法定公積後之金額估列之，並認列為當期之營業成本及營業費用。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。本公司將於民國105年度股東會配合修改公司章程。

(2)民國103年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

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

本公司民國104年度經股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞與民國103年度財務報告原估列金額10,270仟元，差異186仟元，依會計估計變動處理。

(3)有關董事會通過擬議及股東會決議員工紅利及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

2. 折舊費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
營業成本	\$62,626	\$64,033
推銷費用	20	22
管理費用	2,002	2,135
研究發展費用	194	205
	<u>\$64,842</u>	<u>\$66,395</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
營業成本	\$124,820	\$129,537
推銷費用	42	45
管理費用	3,978	4,249
研究發展費用	388	414
	<u>\$129,228</u>	<u>\$134,245</u>

3. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
營業成本	\$165	\$290
推銷費用	12	12
管理費用	78	153
	<u>\$255</u>	<u>\$455</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
營業成本	\$426	\$576
推銷費用	25	37
管理費用	227	288
	<u>\$678</u>	<u>\$901</u>

(二十六) 其他收入

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
利息收入	\$694	\$661
租金收入	276	290
股利收入	7,484	7,077
其他收入	885	1,977
合 計	<u>\$9,339</u>	<u>\$10,005</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
利息收入	\$1,030	\$1,071
租金收入	552	569
股利收入	7,484	7,077
其他收入	5,609	3,012
合 計	<u>\$14,675</u>	<u>\$11,729</u>

(二十七) 其他利益及損失

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
處分資產利益	\$-	\$201
處分投資利益	30	1,198
兌換利益	17,405	6,554
金融資產評價利益	352	880
金融負債評價利益(附註六(十六))	2,660	-
處分投資損失	(125)	-
兌換損失	(34,150)	(20,660)
金融負債評價損失(附註六(十六))	-	(280)
減損損失-以成本衡量之金融資產	-	(1,500)
其他	(1)	(84)
合 計	<u>\$(13,829)</u>	<u>\$(13,691)</u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
處分資產利益	\$-	\$201
處分投資利益	138	1,198
兌換利益	31,441	32,682
金融資產評價利益	804	1,544
金融負債評價利益(附註六(十六))	4,410	-
處分投資損失	(125)	-
兌換損失	(57,258)	(26,278)
金融負債評價損失(附註六(十六))	-	(700)
減損損失-以成本衡量之金融資產	-	(1,500)
其他	(5)	(18)
合 計	<u><u>\$(20,595)</u></u>	<u><u>\$7,129</u></u>

(二十八)財務成本

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
利息費用：		
銀行借款	\$3,473	\$6,269
可轉換公司債(附註六(十六))	3,162	3,101
其他	229	271
合 計	<u><u>\$6,864</u></u>	<u><u>\$9,641</u></u>

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
利息費用：		
銀行借款	\$8,774	\$13,385
可轉換公司債(附註六(十六))	6,308	4,131
其他	460	378
合 計	<u><u>\$15,542</u></u>	<u><u>\$17,894</u></u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
當期所得稅費用	\$42,512	\$17,511
以前年度之所得稅調整	(449)	27
當期所得稅總額	42,063	17,538
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,754	(3,333)
遞延所得稅總額	6,754	(3,333)
所得稅費用	\$48,817	\$14,205

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
當期所得稅費用	\$58,647	\$39,619
以前年度之所得稅調整	(449)	1,206
當期所得稅總額	58,198	40,825
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,981	(496)
遞延所得稅總額	6,981	(496)
所得稅費用	\$65,179	\$40,329

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,096)	\$(896)
備供出售金融資產未實現損益	(104)	(317)
合計	\$(1,200)	\$(1,213)

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,827)	\$(72)
備供出售金融資產未實現損益	(293)	(406)
合計	\$(2,120)	\$(478)

3. 本公司及國內子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

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

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

4. 本公司截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1) 未分配盈餘

截至民國104年6月30日、103年12月31日及6月30日止，屬於86年度(含)以前之未分配盈餘均為62仟元。

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
(2) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$145,258	\$138,090	\$189,126

	103年度(預計)	102年度(實際)
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	23.34%	27.88%

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

(三十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

2. 稀釋每股盈餘

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

	4 月 1 日至 6 月 30 日	
	104年	103年
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	\$221,028	\$46,209
可轉換公司債之稅後利息費用及評價損益	416	4,009
歸屬於本公司稀釋繼續營業單位本期淨利	\$221,444	\$50,218
加權平均流通在外數(仟股)	429,933	429,933
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 (單位：仟股)	475,904	446,509

基本每股盈餘(元)：

歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.51	\$0.11
------------------	--------	--------

稀釋每股盈餘(元)：

歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.47	\$0.11
------------------	--------	--------

	1 月 1 日至 6 月 30 日	
	104年	103年
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	\$290,956	\$144,074
可轉換公司債之稅後利息費用及評價損益	1,575	4,009
歸屬於本公司稀釋繼續營業單位本期淨利	\$292,531	\$148,083
加權平均流通在外數(仟股)	429,933	429,933
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 (單位：仟股)	475,904	446,509

基本每股盈餘(元)：

歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.68	\$0.34
------------------	--------	--------

稀釋每股盈餘(元)：

歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.61	\$0.33
------------------	--------	--------

3. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
期初股數	429,933	429,933
預計員工分紅稀釋股數	517	262
可轉換公司債轉換之影響	45,454	16,314
合 計	475,904	446,509

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
期初股數	429,933	429,933
預計員工分紅稀釋股數	517	262
可轉換公司債轉換之影響	45,454	16,314
合 計	475,904	446,509

(三十一) 企業合併

- (1) 本集團於民國104年4月1日以現金7,678仟元(美金250仟元)購入Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 2,000股，持股比例增為83.10%，並取得對該公司之控制，該公司在瓜地馬拉地區經營農藥及肥料之銷售業務，本集團收購後係以達多角化經營目的。
- (2) 收購Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 所支付之對價、先前已持有Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 之權益於收購日之公允價值及所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	104年
收購對價－現金	\$7,678
先前已持有Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 之權益於收購日之公允價值	(466)
	7,212
非控制權益之公允價值	(351)
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	1,912
應收款項	887
存貨	3,002
其他流動資產	336
不動產、廠房及設備	825
應付款項	(101)
可辨認淨資產總額	6,861
商譽	\$-

(3) 先前已持有Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.之權益於收購日之公允價值係以公司帳面金額衡量之；收購日之非控制權益公允價值係按非控制權益佔Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.可辨認資產之比例衡量之。

(4) 本集團自民國104年4月1日合併Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.起，將其收益及費損編入合併財務報告中，該公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為488仟元及507仟元。若假設Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.自民國104年1月1日即已納入合併，對本集團之營業收入及稅前淨損將分別貢獻975仟元及1,015仟元。

2. (1) 本集團於民國104年6月以現金50仟元購入永耀能源(股)公司50.00%股權，並取得對該公司之控制，該公司在台灣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，本集團收購係以達多角化經營目的。

(2) 收購永耀能源(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	104年
收購對價—現金	\$50
非控制權益之公允價值	(236)
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	—
其他流動資產	1,865
其他非流動資產	35,692
其他流動負債	(37,743)
可辨認淨資產總額	(186)
商譽	\$—

(3) 收購日之非控制權益公允價值係按非控制權益佔永耀能源(股)公司可辨認淨資產之比例衡量之。

(4) 本集團自民國104年6月合併永耀能源(股)公司起，將其收益及費損編入合併財務報告中。若假設永耀能源(股)公司自民國104年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別增加0仟元及137仟元。

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 本集團於104年及103年1月1日至6月30日對子公司之收購調節如下：

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
取得子公司之淨資產(未含現金)	\$4,763	\$-
先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值	(466)	-
先前非控制權益已持有被收購者之權益於收購日之公允價值	(587)	-
上期收購預付數	(4,550)	-
匯率影響數	170	-
首次併入現金支付數	<u><u>\$(670)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>

2. 民國104年及103年1月1日至6月30日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
不動產、廠房及設備之增添	\$19,688	\$9,106
期初應付設備款	10,900	10,892
期末應付設備款	<u>(3,600)</u>	<u>(5,694)</u>
支付現金數	<u><u>\$26,988</u></u>	<u><u>\$14,304</u></u>

(三十三) 營運之季節性：無。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易

(1) 商品銷售收入：

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
對本集團具重大影響之個體	\$21,390	\$-

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
對本集團具重大影響之個體	\$21,390	\$-

本集團對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

(2) 應收關係人款：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$-	\$393	\$370
對本集團具重大影響之個體	22,466	-	-
合 計	\$22,466	\$393	\$370

2. 其他交易

(1) 其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$638	\$552	\$-
其他關係人	117	143	73
合 計	\$755	\$695	\$73

(2)其他收入

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
關聯企業	\$636	\$-

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
關聯企業	\$1,191	\$-

3. 資金融通

(1)對關係人放款

①其他應收關係人款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	\$2,000	\$3,000	\$3,000

對關係人之放款利率為1.50%。

②利息收入

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
其他關係人	\$7	\$-

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
其他關係人	\$15	\$-

(2)向關係人借款

①其他應付關係人款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	\$18,902	\$19,580	\$20,857

向關係人之借款利率為3.25%。

②長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	\$8,907	\$9,103	\$9,903

向關係人之借款利率為3.25%。

③利息費用

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
其他關係人	\$230	\$271

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
其他關係人	\$461	\$378

4. 背書保證

(1) 對關係人背書保證

	背書保證餘額		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$21,161	\$-	\$-

	實際動支金額		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$-	\$-	\$-

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	4月1日至6月30日	
	104年	103年
薪資及其他短期員工福利	\$15,657	\$11,403
離職福利	-	-
退職後福利	552	802
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$16,209	\$12,205

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
薪資及其他短期員工福利	\$24,803	\$21,041
離職福利	-	-
退職後福利	1,104	1,604
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$25,907</u>	<u>\$22,645</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額			擔保用途
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$826,770	\$826,770	\$826,770	綜合借款額度擔保
房屋及建築	87,884	90,005	92,126	綜合借款額度擔保
機器設備	652,493	665,256	678,020	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	81,000	81,000	81,000	海關先放後稅、工程履約保證金、天然氣管線保證金
合 計	<u>\$1,648,147</u>	<u>\$1,663,031</u>	<u>\$1,677,916</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國104年6月30日止，本集團為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣358,000仟元、美金84仟元及日幣33,172仟元流通在外。
- (二)截至民國104年6月30日止，本集團因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣1,328,084仟元、泰銖14,137仟元、英鎊510仟元、人民幣5,730仟元及美金208仟元，已付價款為新台幣754,952仟元、泰銖8,482仟元、英鎊510仟元、人民幣5,730仟元及美金198仟元(帳列其他非流動資產項下之預付設備款)。
- (三)本集團於民國104年7月17日董事會決議，以透過匿名組合方式，投資興建日本茨城太陽能發電廠，投資金額新台幣290,000仟元，截至民國104年6月30日止，累積投資金額184,820仟元(帳列備供出售金融資產)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

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

本集團於民國104年1月1日至6月30日之策略維持與前期相同，均係致力將負債比維持在適當比例。本集團之負債比如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
負債總額	\$3,186,810	\$3,649,816	\$4,276,114
資產總額	9,757,541	10,178,046	10,746,958
負債比例	32.66%	35.86%	39.79%

本集團陸續償還借款，故負債比例下降。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

- (2) 非以公允價值衡量之金融工具，帳面金額非為公允價值之合理近似值者，其公允價值如下表所示：

104年6月30日					
		帳面金額	公允價值		
			第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：					
應付公司債	\$651,822	\$-	\$659,890	\$-	
		103年12月31日	103年6月30日		
		帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：					
應付公司債	\$645,515	\$650,720	\$639,268	\$641,270	

本集團衡量金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

- ①應付公司債之折現率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值。

- (3) 以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊詳附註十二(三)。

3. 財務風險管理政策

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

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

③本集團具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年6月30日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$47,461	30.8100	\$1,462,288	0.50%	\$6,068	\$-
歐元：新台幣	403	34.2600	13,822	0.50%	57	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	24,230	4.9730	120,494	0.50%	-	500
日幣：新台幣	714,962	0.2585	184,820	0.50%	-	767
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	2,755	30.8877	85,107	0.50%	-	353
越南盾：新台幣	83,122,131	0.0014	117,748	0.50%	-	489
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,936	30.9100	214,393	0.50%	890	-
歐元：新台幣	22	34.6600	753	0.50%	3	-

103年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$41,426	31.6000	\$1,309,052	0.50%	\$5,433	\$-
歐元：新台幣	445	38.2700	17,037	0.50%	71	-
日幣：新台幣	27,008	0.2626	7,092	0.50%	29	-
港幣：新台幣	29	4.0500	117	0.50%	-	-
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
港幣：新台幣	414	4.0500	1,675	0.50%	-	7
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	24,230	5.0920	123,378	0.50%	-	512

103年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	2,891	31.5464	91,186	0.50%	-	378
越南盾：新台幣	82,040,836	0.0015	122,831	0.50%	-	510
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,827	31.6987	216,403	0.50%	898	-
歐元：新台幣	189	38.6700	7,322	0.50%	30	-
日幣：新台幣	6,002	0.2666	1,600	0.50%	7	-
103年6月30日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$48,389	29.8165	\$1,442,795	0.50%	\$5,988	\$-
日幣：新台幣	26,708	0.2900	7,745	0.50%	32	-
港幣：新台幣	19	3.8231	73	0.50%	-	-
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
港幣：新台幣	405	3.8230	1,548	0.50%	-	6
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	29,672	4.8110	142,752	0.50%	-	592
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>						
美金：新台幣	420	29.0750	12,212	0.50%	-	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	9	29.8662	257	0.50%	-	1
越南盾：新台幣	87,080,528	0.0014	123,039	0.50%	-	511
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	16,310	29.9151	487,925	0.50%	2,025	-
歐元：新台幣	25	40.9790	1,031	0.50%	4	-
日幣：新台幣	9,231	0.3000	2,769	0.50%	11	-

④本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益，相關說明如下：

104年1月1日至6月30日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	兌換(損)益
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$47,461	30.8100	\$1,462,288	4,459
歐元：新台幣	403	34.2600	13,822	(156)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	6,936	30.9100	214,393	1,124
歐元：新台幣	22	34.6600	753	10

103年1月1日至6月30日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	兌換(損)益
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$48,389	29.8165	\$1,442,795	\$(7,271)
日幣：新台幣	26,708	0.2900	7,745	(37)
港幣：新台幣	19	3.8231	73	(1)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	16,310	29.9151	487,925	2,465
歐元：新台幣	25	40.9790	1,031	(4)
日幣：新台幣	9,231	0.3000	2,769	(86)

價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至6月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少2,205仟元及6,463元；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之稅前利益或損失分別增加或減少4,406仟元及2,684仟元。

利率風險

- ①本集團之定期存款(包含原到期日超過三個月之定期存款)及借款主係為浮動利率，於民國104年及103年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率計算之定期存款(包含原到期日超過三個月之定期存款)及借款係以新台幣計價。
- ②於民國104年及103年6月30日，若利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104年及103年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別淨減少或淨增加2,289仟元及4,583仟元，主要係浮動利率導致利息收入及費用增加或減少。

(2)信用風險

- ①信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而判定，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- ②於民國104年及103年1月1日至6月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ③本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(四)說明。

(3)流動性風險

- ①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。以非折現金額表達。

非衍生金融負債

104年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$580,000	\$-	\$-	\$-	\$580,000
應付票據	7,013	-	-	-	7,013
應付帳款	387,113	-	-	-	387,113
其他應付款	659,738	-	-	-	659,738
應付公司債(含賣回權)	-	-	700,000	-	700,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	249,893	130,939	51,420	8,614	440,866

非衍生金融負債

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

非衍生金融負債

103年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$973,000	\$-	\$-	\$-	\$973,000
應付票據	6,718	-	-	-	6,718
應付帳款	768,743	-	-	-	768,743
其他應付款	671,732	-	-	-	671,732
應付公司債(含賣回權)	-	-	700,000	-	700,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	360,327	248,791	155,711	14,012	778,841

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

(三)公允價值資訊

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

2. 下表為金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及6月30日以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

104 年 6 月 30 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值：</u>				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$220,450	\$-	\$-	\$220,450
備供出售金融資產-權益證券	15,505	-	425,112	440,617
合 計	\$235,955	\$-	\$425,112	\$661,067
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-可轉換公司債賣回權	\$-	\$-	\$3,920	\$3,920
合 計	\$-	\$-	\$3,920	\$3,920
<u>非重複性公允價值：</u> 無。				

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

103 年 6 月 30 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值：</u>				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$646,334	\$-	\$-	\$646,334
備供出售金融資產-權益證券	11,642	-	256,773	268,415
合 計	\$657,976	\$-	\$256,773	\$914,749
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-可轉換公司債賣回權	\$-	\$-	\$5,110	\$5,110
合 計	\$-	\$-	\$5,110	\$5,110
<u>非重複性公允價值：</u> 無。				

4. 第一級及第二級之公允價值於民國104年及103年1月1日至6月30日並無任何移轉。

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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

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

6. (1)下表列示民國104年及103年1月1日至6月30日屬於第三等級之金融工具變動：

	1月1日至6月30日	
	104年	103年
金融資產：		
權益證券：		
期初餘額	\$243,176	\$259,236
取得備供出售金融資產－權益證券	184,820	-
本年度認列於其他綜合損益之利益或損失	(2,884)	(2,463)
期末餘額	<u>\$425,112</u>	<u>\$256,773</u>
金融負債：		
可轉換公司債：		
期初餘額	\$8,330	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債賣回權	-	4,410
本年度認列於當期損益之利益或損失(列於其他利益及損失)	(4,410)	700
期末餘額	<u>\$3,920</u>	<u>\$5,110</u>
期末持有資產及負債之當期包含於損益之未實現利益或損失變動數	<u><u>\$(4,410)</u></u>	<u><u>\$700</u></u>

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

(3)除本期新取得者暫以成本為其公允價值外，有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與公允 價值關係
備供出售金融資產－無活絡市場之權益工具投資	\$120,494	現金流量折現法	長期營收成長率 加權平均資金成本 缺乏市場流通性折價	3% 12.29% 25%	長期營收成長率高，公允價值愈高；加權平均資金成本及缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
備供出售金額資產－無活絡市場之權益工具投資	\$119,798	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 股價淨值比乘數 特殊風險折價比 非上市折價比 控制權溢價比	13.75 1.31 75% 90% 100%	乘數、特殊風險折價、非上市折價及控制權溢價愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債	\$3,920	二元樹可轉債評價模型	波動度	18.02%	波動度愈高，公允價值愈高。

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

	輸入值	變動	104年6月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
備供出售金融資產－無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率	±1%	-	-	\$326	\$(324)
	加權平均資金成本	±1%	-	-	1,459	(1,421)
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	402	(402)
	本益比乘數	±1%	-	-	721	(719)
	股價淨值比乘數	±1%	-	-	479	(477)
	特殊風險折價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
	非上市折價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
	控制權溢價比	±1%	-	-	1,199	(1,197)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－可轉換公司債	波動度	±1%	20	(30)	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請詳附表一。

2. 其他重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生工具交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生工具交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)	附表七

(三)大陸投資資訊

詳附表八。

十四、部門資訊

本集團之應報導部門有烷化製造部門及石油樹脂製造部門。烷化製造部門主要係生產烷基苯及壬酚等產品。石油樹脂製造部門主要係生產(氫化)石油樹脂產品。本公司另有未達量化門檻之其他部門，主要係從事於農藥之製造與銷售、石油化學工程之加工製造業務。

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

(一)民國104年及103年1月1日至6月30日有關部門資訊列示如下：

104年1月1日至6月30日 日/104年6月30日	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$3,666,939	\$1,521,974	\$189,333	\$-	\$5,378,246
部門間收入	4,879	452,120	86,434	(543,433)	-
收入合計	<u>\$3,671,818</u>	<u>\$1,974,094</u>	<u>\$275,767</u>	<u>\$(543,433)</u>	<u>\$5,378,246</u>
部門損益	<u>\$152,916</u>	<u>\$363,481</u>	<u>\$13,267</u>	<u>\$(142,023)</u>	<u>\$387,641</u>
部門總資產	<u>\$7,032,440</u>	<u>\$3,216,050</u>	<u>\$2,390,944</u>	<u>\$(2,881,893)</u>	<u>\$9,757,541</u>
103年1月1日至6月30日 日/103年6月30日	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$4,146,664	\$1,426,161	\$188,210	\$-	\$5,761,035
部門間收入	4,844	410,132	92,094	(507,070)	-
收入合計	<u>\$4,151,508</u>	<u>\$1,836,293</u>	<u>\$280,304</u>	<u>\$(507,070)</u>	<u>\$5,761,035</u>
部門損益	<u>\$128,997</u>	<u>\$108,030</u>	<u>\$21,818</u>	<u>\$(65,024)</u>	<u>\$193,821</u>
部門總資產	<u>\$7,929,539</u>	<u>\$3,285,097</u>	<u>\$2,257,003</u>	<u>\$(2,724,681)</u>	<u>\$10,746,958</u>

附表一：民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編 號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	銷 貨	\$954	與一般交易條件相當	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	租 金 收 入	6,068	與一般交易條件相當	0.11%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(製) 加 工 費	86,434	合 約 價 格	1.61%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(管) 其 他 費 用	20	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	投 資 性 不 動 產	140,645	與一般交易條件相當	1.44%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應 付 帳 款	30,614	與一般交易條件相當	0.31%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其 他 應 付 款	7	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	銷 貨	296	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	進 貨	48,165	與一般交易條件相當	0.90%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	加 工 收 入	395,080	合 約 價 格	7.35%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租 金 收 入	276	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	什 項 收 入	180	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 收 帳 款	71,281	與一般交易條件相當	0.73%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 收 股 利	41,919	與一般交易條件相當	0.43%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 付 帳 款	11,039	與一般交易條件相當	0.11%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	什 項 收 入	1,730	與一般交易條件相當	0.03%
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	1	租 金 收 入	18	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	1	租 金 收 入	18	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	1	其 他 預 收 款	18	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	租 金 收 入	120	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	其 他 應 收 款	42	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	太平洋貯槽(股)公司	1	租 金 支 出	3,629	與一般交易條件相當	0.07%
0	和益化學工業(股)公司	永耀能源(股)公司	1	其 他 應 收 款	3	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永耀能源(股)公司	1	租 金 收 入	3	與一般交易條件相當	0.00%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	銷 貨	8,875	與一般交易條件相當	0.17%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	租 金 支 出	900	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應 收 帳 款	1,463	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	其 他 應 付 款	158	與一般交易條件相當	0.00%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應 付 股 利	736	與一般交易條件相當	0.01%

編 號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	聯超實業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	3	應 付 股 利	\$770	與一般交易條件相當	0.01%
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	什 項 收 入	30	與一般交易條件相當	0.00%
2	和協工程(股)公司	永耀能源(股)公司	3	其 他 應 收 款	4,800	與一般交易條件相當	0.05%
2	和協工程(股)公司	永耀能源(股)公司	3	預 付 投 資 款	32,437	與一般交易條件相當	0.33%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	租 金 收 入	109	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	什 項 收 入	29	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其 他 應 收 款	24	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其 他 預 收 款	29	與一般交易條件相當	0.00%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

附表二：資金貸與他人

編號 (註一)	貸出資 金之公 司名稱	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期可動支 最高餘額	本期可動支 期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別之對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與總 限額(註四)
													名稱	價值		
0	和益化 學工業 (股)公 司	益聯實業 (股)公司	其他應收款 —關係人	是	\$200,000	\$200,000	\$—	—	2	\$—	營業週轉	\$—	—	\$—	\$621,907	\$1,243,814
1	梨山高 有限公 司	梨山七邦有 機茶園	其他應收款 —關係人	是	3,000	2,000	2,000	1.50%	2	—	營業週轉	—	—	—	3,306	3,306

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：個別對象之貸與限額：

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

註四：資金貸與總限額：

融通資金不得超過貸出資金之公司最近財務報表淨值 20%~40%。

附表三：為他人背書保證

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證之限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註二)										
0	和益化學工業(股) 公司	益聯實業(股)公司	2	\$1,243,814	\$840,000	\$840,000	\$-	\$-	13.51%	\$3,109,536	是	否	否
1	和協工程(股)公司	和益化學工業(股) 公司	4	102,706	3,950	3,950	3,950	-	0.77%	256,765	否	是	否
2	大勝化學工業(股) 公司	World Vision Corp.	5	131,718	21,161	21,161	-	-	3.21%	329,296	否	否	否

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 本公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列五種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間。
- (5) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：本公司背書保證最高限額之計算方法如下：

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

子公司和協工程(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：

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

子公司大勝化學工業(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：

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

附表四：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數或單位數	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	
和 益 化 工	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	4,827,652.80	\$60,004	—	\$60,004	
和 益 化 工	復華有利貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,504,347.60	20,000	—	20,000	
和 益 化 工	新加坡康華實業(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	4,927,717.00	120,494	19.74%	120,494	
和 益 化 工	Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.6／GK-TK	—	備供出售金融資產—非流動	—	184,820	100.00%	184,820	註 1
和 益 化 工	順聚化學(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	—	3.14%	—	
和 益 化 工	美商高陵科技(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	70,000.00	—	1.06%	—	
和 協 工 程	新光吉星貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,251,852.77	80,222	—	80,222	
和 協 工 程	日盛貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,129,907.09	60,224	—	60,224	
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	975,453.60	15,505	—	15,505	
大 勝 化 工	中日合成化學(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	88,345.00	119,798	6.10%	119,798	
大 勝 化 工	慶豐商銀(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	172,604.00	—	0.03%	—	
大 勝 化 工	東元奈米應材(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	892.00	—	—	—	

註 1：本公司對所持有之權益投資—Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.6 之持股比例為 100.00%，惟根據 IFRS 10 及 IAS 28 規定對其不具控制力及重大影響力，故分類至備供出售金融資產。

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

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易 對象	關 係	期初		買入		賣出				其他調整 項目	期末	
					單位數	金 額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分 損益		單位數	金額
和益化工	未來資產所 羅門貨幣市 場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產	—	—	—	—	43,496,079.26	\$540,000	38,668,426.46	\$480,067	\$480,000	—	\$71	4,827,652.80	\$60,004
聯起實業	未來資產所 羅門貨幣市 場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產	—	—	—	—	41,486,378.63	515,000	41,486,378.63	515,057	515,000	—	57	—	—

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業(股)公司	子公司	加工收入	\$395,080	9.72%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$71,281	10.31%	
聯超實業	和益化學工業(股) 公司	母公司	加工費	(395,080)	29.62%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(71,281)	(44.65%)	

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
和益化工	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$600,153	\$600,153	59,884,977	78.16%	\$932,335	\$164,840	\$127,912	
和益化工	和協工程(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	512,859	(5,861)	11,035	
和益化工	大勝化學工業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	660,708	23,591	23,591	
和益化工	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	606,600	606,600	60,660,000	75.83%	571,245	(9,146)	(6,935)	
和益化工	太平洋貯槽(股)公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	43,557	(203)	(1,218)	
和益化工	Soft Chemical Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	33,748	8,884	2,489	
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%	84,000	(1,825)	(913)	
和協工程	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,050,907	1.37%	20,226	164,840	2,187	
和協工程	永吉能源(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	3,030	303,000	50.00%	3,377	555	277	

附表七之一：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數(股)	比 率	帳面金額			
和協工程	永耀能源(股)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	-	5,000	100.00%	(186)	(137)	(236)	
大勝化工	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹 脂、美拉敏樹脂、帖樹 脂、尿素樹脂、醇酸樹 脂、醋酸樹脂、伏酸丁 樹脂、芳香烴溶劑之製 造、加工及買賣。	\$25,600	\$25,600	1,100,000	1.44%	\$15,521	\$164,840	\$2,367	
大勝化工	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%	5,542	(347)	(243)	
大勝化工	永勝能源(股)公司	臺北市中山區南京東路 2 段 206 號 14 樓	電池、電子零組件、發 電、輸電、配電機械之 製造業及電子材料買 賣。(能源技術服務)	3,100	3,100	310,000	50.00%	3,605	609	304	
大勝化工	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹 脂、橡膠及塑膠、其他 化學製品製造及批發 業、糖類製造業。	50,000	50,000	5,000,000	6.25%	47,086	(9,146)	(572)	
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	9,043	1,365	2,360	83.10%	5,280	(1,015)	(2,067)	
大勝化工	World Vision Corp.	薩摩亞	農藥事業之投資。	89,460	89,460	3,000,000	45.00%	85,107	(7,440)	(3,348)	

註：本期除重要子公司—聯超實業(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘均未經會計師核閱。

附表八：大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
張家港越洋 實業有限公 司	化工油酯等產品裝卸 儲存分裝中轉銷售及 其他相關業務。	\$756,687 (USD\$24,520)	(二)	\$62,059 (USD\$2,011)	\$-	\$-	\$62,059 (USD\$2,011)	\$36,555 (RMB\$7,351)	10.86%	(二)3.	\$120,494	\$76,397

本期期末累計自台灣匯出赴大 陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額
\$62,059(USD\$2,011)	\$100,326(USD\$3,251)	\$3,731,443

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式(委託投資)

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 3. 其他(採用專家評價報告)。

註三、新台幣對美元匯率為 1:30.8600

新台幣對人民幣匯率為 1:4.9730