

和益化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

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

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~52		六~三一
(七) 關係人交易	52~54		三二
(八) 質抵押之資產	55		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~58		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58		三六
2. 轉投資事業相關資訊	58		三六
3. 大陸投資資訊	59		三六
(十四) 部門資訊	59~61		三七

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表，係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額為分別為新台幣 2,829,260 仟元及 2,592,889 仟元，分別占合併資產總額之 26.59%及 23.70%；其負債總額分別為新台幣 1,019,053 仟元及 749,285 仟元，分別占合併負債總額之 33.71%及 19.91%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損失分別為新台幣 48,359 仟元、45,517 仟元及 107,062 仟元及 91,821 仟元，分別占合併綜合損益總額之(25.94%)、(21.57%)、(19.30%)及(13.40%)。又如財務報表附註十四所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 840,245 仟元及 366,008 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 2,482 仟元、2,130 仟元、16,250 仟元及 8,183 仟元，係依據被投資公司同期間未經

會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三六揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

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 106 年 11 月 13 日

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 454,910	4		\$ 847,492	8		\$ 1,507,054	14	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三一)	315,394	3		160,101	1		50,071	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及三一)	81,205	1		116,721	1		94,658	1	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及三一)	22,000	-		11,200	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註十一)	177,450	2		162,595	1		170,619	2	
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	909,455	9		807,159	8		729,803	7	
1180	應收帳款—關係人 (附註十一及三二)	-	-		-	-		9,195	-	
1200	其他應收款 (附註十一及三二)	46,805	1		74,088	1		45,456	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二八)	-	-		48	-		48	-	
130X	存貨淨額 (附註十二)	2,677,524	25		2,855,595	28		3,088,852	28	
1410	預付款項	121,593	1		77,594	1		78,725	1	
1479	其他流動資產	42,811	-		842	-		15,820	-	
11XX	流動資產合計	4,849,147	46		5,113,435	49		5,790,301	53	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八及三一)	417,894	4		399,834	4		449,784	4	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	80,000	1		80,000	1		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	840,245	8		378,733	4		366,008	3	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、三二及三三)	2,656,972	25		2,710,208	26		2,710,590	25	
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三三)	11,935	-		13,740	-		4,618	-	
1780	無形資產 (附註十七)	94,883	1		92,610	1		92,588	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二八)	81,153	1		85,539	1		92,551	1	
1915	預付設備款 (附註十八)	1,532,581	14		1,383,478	13		1,344,668	12	
1920	存出保證金 (附註十八)	3,642	-		4,153	-		4,110	-	
1990	其他非流動資產 (附註十一、十八及三三)	72,718	-		77,507	1		83,871	1	
15XX	非流動資產合計	5,792,023	54		5,225,802	51		5,148,788	47	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,641,170	100		\$ 10,339,237	100		\$ 10,939,089	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 349,256	3		\$ 431,000	4		\$ 1,328,926	12	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七、二一及三一)	510	-		468	-		415	-	
2150	應付票據 (附註二十)	8,804	-		8,996	-		14,895	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	285,516	3		370,070	4		482,959	5	
2219	其他應付款 (附註二二)	1,247,105	12		598,698	6		497,133	5	
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	-	-		126	-		18,044	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二八)	43,901	1		135,589	1		78,079	1	
2250	負債準備—流動 (附註二三)	41,978	-		26,815	-		38,404	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	129,385	1		48,148	1		38,758	-	
2399	其他流動負債 (附註二四)	17,983	-		20,558	-		9,465	-	
21XX	流動負債合計	2,124,438	20		1,640,468	16		2,507,078	23	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二一及二六)	120,825	1		474,480	5		562,435	5	
2540	長期借款 (附註十九及三三)	525,004	5		466,654	4		387,945	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二八)	169,705	1		166,151	2		174,838	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二五)	82,953	1		101,755	1		124,788	1	
2670	其他非流動負債 (附註三二)	237	-		237	-		5,977	-	
25XX	非流動負債合計	898,724	8		1,209,277	12		1,255,983	11	
2XXX	負債總計	3,023,162	28		2,849,745	28		3,763,061	34	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	4,908,497	46		4,449,513	43		4,377,847	40	
3200	資本公積	167,232	2		284,646	3		269,146	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	802,652	8		717,779	7		717,779	7	
3320	特別盈餘公積	251,175	2		251,175	2		251,175	2	
3350	未分配盈餘	990,727	9		1,250,417	12		1,045,203	9	
3300	保留盈餘合計	2,044,554	19		2,219,371	21		2,014,157	18	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,954)	-		2,766	-		386	-	
3425	備供出售金融資產未實現利益	123,541	1		123,557	1		116,520	1	
3400	其他權益合計	114,587	1		126,323	1		116,906	1	
31XX	本公司業主權益合計	7,234,870	68		7,079,853	68		6,778,056	62	
36XX	非控制權益	383,138	4		409,639	4		397,972	4	
3XXX	權益淨額	7,618,008	72		7,489,492	72		7,176,028	66	
	負債與權益總計	\$ 10,641,170	100		\$ 10,339,237	100		\$ 10,939,089	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註三二及三七)	\$ 2,036,463	100	\$ 1,790,987	100	\$ 6,555,466	100	\$ 6,539,165	100
5110	營業成本(附註十二、二五、二七及三二)	<u>1,644,642</u>	<u>81</u>	<u>1,385,955</u>	<u>77</u>	<u>5,260,751</u>	<u>80</u>	<u>5,076,468</u>	<u>78</u>
5950	營業毛利	<u>391,821</u>	<u>19</u>	<u>405,032</u>	<u>23</u>	<u>1,294,715</u>	<u>20</u>	<u>1,462,697</u>	<u>22</u>
	營業費用(附註二五、二七及三二)								
6100	推銷費用	112,820	5	101,023	6	351,562	5	375,758	6
6200	管理費用	65,103	3	60,860	3	187,494	3	169,750	2
6300	研究發展費用	<u>15,612</u>	<u>1</u>	<u>14,921</u>	<u>1</u>	<u>42,092</u>	<u>1</u>	<u>39,857</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>193,535</u>	<u>9</u>	<u>176,804</u>	<u>10</u>	<u>581,148</u>	<u>9</u>	<u>585,365</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>198,286</u>	<u>10</u>	<u>228,228</u>	<u>13</u>	<u>713,567</u>	<u>11</u>	<u>877,332</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二七及三二)	5,341	-	10,336	-	61,711	1	24,118	1
7020	其他利益及損失(附註二七)	10,286	1	21,001	1	(78,726)	(2)	(49,968)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資(損)益份額(附註十四)	2,482	-	2,130	-	16,250	-	8,183	-
7050	財務成本(附註十九、二七及三二)	(<u>1,201</u>)	-	(<u>5,697</u>)	-	(<u>7,439</u>)	-	(<u>19,356</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,908</u>	<u>1</u>	<u>27,770</u>	<u>1</u>	(<u>8,204</u>)	(<u>1</u>)	(<u>37,023</u>)	-
7900	稅前淨利	215,194	11	255,998	14	705,363	10	840,309	13
7950	所得稅費用(附註四及二八)	<u>38,812</u>	<u>2</u>	<u>43,178</u>	<u>2</u>	<u>138,676</u>	<u>2</u>	<u>148,700</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>176,382</u>	<u>9</u>	<u>212,820</u>	<u>12</u>	<u>566,687</u>	<u>9</u>	<u>691,609</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(94)	-	(861)	-	(1,097)	-	(877)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	53	-	(11)	-	(16)	-	80	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	12,135	-	(1,303)	-	(13,113)	-	(6,782)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(<u>2,048</u>)	-	<u>410</u>	-	<u>2,401</u>	-	<u>1,322</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>10,046</u>	-	(<u>1,765</u>)	-	(<u>11,825</u>)	-	(<u>6,257</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 186,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 211,055</u>	<u>12</u>	<u>\$ 554,862</u>	<u>8</u>	<u>\$ 685,352</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 166,296	8	\$ 204,324	11	\$ 537,105	8	\$ 649,563	10
8620	非控制權益	<u>10,086</u>	<u>1</u>	<u>8,496</u>	<u>1</u>	<u>29,582</u>	<u>1</u>	<u>42,046</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 176,382</u>	<u>9</u>	<u>\$ 212,820</u>	<u>12</u>	<u>\$ 566,687</u>	<u>9</u>	<u>\$ 691,609</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 176,349	9	\$ 202,559	11	\$ 525,369	8	\$ 643,306	10
8720	非控制權益	<u>10,079</u>	-	<u>8,496</u>	<u>1</u>	<u>29,493</u>	-	<u>42,046</u>	-
8700		<u>\$ 186,428</u>	<u>9</u>	<u>\$ 211,055</u>	<u>12</u>	<u>\$ 554,862</u>	<u>8</u>	<u>\$ 685,352</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二九)								
9710	基 本	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.45</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 1.31</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	普通股本 (附註二六)	資本公積 (附註二六)	保 留 盈 餘 (附 註 二 六)		未 分 配 盈 餘	合 計	其 他 權 益 項 目 (附 註 九 及 二 六)			非 控 制 權 益 (附 註 十 三)	權 益 總 額	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			外 幣 換 算 差 額	外 幣 換 算 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產			合 計
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,299,329	\$ 245,847	\$ 654,236	\$ 251,175	\$ 975,102	\$ 1,880,513	\$ 6,711	\$ 116,452	\$ 123,163	\$ 6,548,852	\$ 387,594	\$ 6,936,446
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	63,543	-	(63,543)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(515,919)	(515,919)	-	-	-	(515,919)	-	(515,919)
B5	現金股利	-	-	63,543	-	(579,462)	(515,919)	-	-	-	(515,919)	-	(515,919)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	649,563	649,563	-	-	-	649,563	42,046	691,609
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(6,325)	68	(6,257)	(6,257)	-	(6,257)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	649,563	649,563	(6,325)	68	(6,257)	643,306	42,046	685,352
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(632)	(632)
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,036)	(31,036)
I1	可 轉 換 公 司 債 轉 換	78,518	23,299	-	-	-	-	-	-	-	101,817	-	101,817
Z1	105 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 4,377,847	\$ 269,146	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,045,203	\$ 2,014,157	\$ 386	\$ 116,520	\$ 116,906	\$ 6,778,056	\$ 397,972	\$ 7,176,028
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,449,513	\$ 284,646	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,250,417	\$ 2,219,371	\$ 2,766	\$ 123,557	\$ 126,323	\$ 7,079,853	\$ 409,639	\$ 7,489,492
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	84,873	-	(84,873)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(711,922)	(711,922)	-	-	-	(711,922)	-	(711,922)
B5	現金股利	-	-	84,873	-	(796,795)	(711,922)	-	-	-	(711,922)	-	(711,922)
C13	其 他 資 本 公 積 變 動： 資 本 公 積 配 發 股 票 股 利	177,981	(177,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	537,105	537,105	-	-	-	537,105	29,582	566,687
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(11,720)	(16)	(11,736)	(11,736)	(89)	(11,825)
D5	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	537,105	537,105	(11,720)	(16)	(11,736)	525,369	29,493	554,862
I1	可 轉 換 公 司 債 轉 換	281,003	60,567	-	-	-	-	-	-	-	341,570	-	341,570
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,994)	(55,994)
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 4,908,497	\$ 167,232	\$ 802,652	\$ 251,175	\$ 990,727	\$ 2,044,554	(\$ 8,954)	\$ 123,541	\$ 114,587	\$ 7,234,870	\$ 383,138	\$ 7,618,008

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 705,363	\$ 840,309
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	151,207	175,789
A20200	攤銷費用	1,454	658
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損(益)	(599)	153
A20900	財務成本	7,439	19,356
A21200	利息收入	(5,367)	(3,359)
A21300	股利收入	(19,585)	(8,657)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(16,250)	(8,183)
A22900	處分子公司損失	2,007	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	(235)	(165)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(3,948)
A23800	存貨回升利益	(6,142)	(35,250)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(1,440)	340
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	8	(59)
A22700	處分投資性不動產利益	(2,481)	-
A29900	其他收入	(16,989)	(3,272)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(154,652)	-
A31130	應收票據	(14,855)	(50,572)
A31150	應收帳款	(100,566)	229,316
A31160	應收帳款－關係人	-	8,858
A31180	其他應收款	27,047	30,081
A31190	其他應收款－關係人	-	1,975
A31200	存 貨	164,526	(404,404)
A31230	預付款項	(43,999)	110,438
A31240	其他流動資產	(41,969)	(14,668)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	(\$ 192)	\$ 7,949
A32150	應付帳款	(84,542)	76,621
A32180	其他應付款	(63,633)	(68,091)
A32190	其他應付款—關係人	(126)	-
A32200	負債準備	15,163	10,150
A32230	其他流動負債	78,662	(903)
A32240	淨確定福利負債	(18,802)	(10,860)
A33000	營運產生之現金	560,452	899,602
A33100	收取之利息	5,521	3,073
A33200	收取之股利	19,585	8,657
A33300	支付之利息	(2,484)	(9,759)
A33500	支付之所得稅	(220,018)	(192,361)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>363,056</u>	<u>709,212</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(1,745,065)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	1,695,256
B00300	取得備供出售金融資產	(52,560)	(356,640)
B00400	處分備供出售金融資產價款	70,235	92,665
B00500	備供出售金融資產資本返還	-	419,881
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(10,800)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(460,950)	(237,563)
B01900	處分採用權益法之投資	-	9,918
B02300	處分子公司之淨現金流入	(911)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(82,970)	(4,856)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	719	66
B03800	存出保證金減少	495	53,367
B04500	購置無形資產	(3,727)	(638)
B05500	處分投資性不動產價款	4,079	-
B06800	其他非流動資產減少	4,789	5,029
B07200	預付設備款增加	(148,292)	(304,831)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(679,893)</u>	<u>(373,411)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(81,744)	693,926
C01600	長期借款增加(減少)	58,350	(146,428)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
C04400	其他非流動負債減少	\$ -	(\$ 590)
C04500	發放現金股利	-	(515,919)
C05800	非控制權益變動	(53,829)	(37,638)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(77,223)	(6,649)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,478	(15,731)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(392,582)	313,421
E00100	期初現金及約當現金餘額	847,492	1,193,633
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 454,910	\$ 1,507,054

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月13日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 75 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

2. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. IAS 36「資產減損」之修正

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

4. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

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

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關

係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示，請參閱附註三二。

(二) 107 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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「所得稅之不確定性之處理」	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。

1. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,540	\$ 1,559	\$ 1,515
銀行支票及活期存款	390,450	845,933	1,505,539
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	62,920	-	-
	<u>\$ 454,910</u>	<u>\$ 847,492</u>	<u>\$ 1,507,054</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 315,394</u>	<u>\$ 160,101</u>	<u>\$ 50,071</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
可轉換公司債贖回權	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 415</u>

八、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 81,205</u>	<u>\$ 116,721</u>	<u>\$ 94,658</u>
<u>非流動</u>			
未上市（櫃）股票	\$ 314,127	\$ 296,067	\$ 383,050
權益投資工具	<u>103,767</u>	<u>103,767</u>	<u>66,734</u>
	<u>\$ 417,894</u>	<u>\$ 399,834</u>	<u>\$ 449,784</u>

本公司分別於 103 年 11 月 12 日、104 年 7 月 17 日及 11 月 11 日經董事會決議通過投資金額 110,000 仟元、180,000 仟元及 400,000 仟元，計新台幣 690,000 仟元之投資案，依據日本商法第 535 至 542 條之匿名組合方式，經由 Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.6 投資日本太陽能發電廠。

本公司管理階層經評估本投資案之獲利及風險現況，已於 105 年 9 月 29 日業經董事會決議結束 No.6 投資案，該投資案截至 105 年 9 月 29 日已累積匯出金額 1,704,962 仟日幣，約新台幣 469,056 仟元，其間已陸續返還資本，截至 105 年 12 月 31 日止，已收回全部投資資本並完成結算及認列處分損益。

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 9 月 30 日止已投入日幣 310,000 仟元，約新台幣 95,700 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未上市(櫃)普通股	\$ 114,353	\$ 114,353	\$ 34,353
減：累計減損	(<u>34,353</u>)	(<u>34,353</u>)	(<u>34,353</u>)
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之順聚化學股份有限公司、美商高陵科技股份有限公司、慶豐商銀股份有限公司及東元奈米應材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 34,353 仟元。

本公司業經董事會決議，參與雲豹能源科技股份有限公司現金增資，取得股數 8,000 仟股，持股比例為 16.64%，取得價款為 80,000 仟元，該現金增資案業已於 105 年 10 月 5 日完成變更登記。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 177,450	\$ 162,595	\$ 170,619
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 909,455	\$ 807,159	\$ 729,803
關係人	-	-	9,195
	<u>\$ 909,455</u>	<u>\$ 807,159</u>	<u>\$ 738,998</u>

合併公司對客戶之授信期間約 1 個月至 5 個月。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。

應收帳款（包含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
0 至 30 天	\$ 596,037	\$ 544,355	\$ 450,876
31 至 60 天	229,097	188,570	210,427
61 至 90 天	80,359	52,228	59,569
91 至 150 天	3,903	20,830	18,126
151 天以上	59	1,176	-
合 計	<u>\$ 909,455</u>	<u>\$ 807,159</u>	<u>\$ 738,998</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日之逾期帳齡，經評估無減損之虞。

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 46,805	\$ 74,088	\$ 45,413
關係人	-	-	43
	<u>\$ 46,805</u>	<u>\$ 74,088</u>	<u>\$ 45,456</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
非關係人	\$ 2,770	\$ 2,770	\$ 2,770
減：備抵呆帳	(2,770)	(2,770)	(2,770)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、存貨淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$ 1,053,700	\$ 1,439,952	\$ 1,391,556
物 料	320,286	373,609	364,866
在 製 品	109,022	90,722	72,669
製 成 品	1,187,224	945,470	1,253,013
商 品	7,292	5,842	6,748
	<u>\$ 2,677,524</u>	<u>\$ 2,855,595</u>	<u>\$ 3,088,852</u>

106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益2,071仟元及6,142仟元。存貨淨變現價值回升主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致。

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失3,445仟元及存貨淨變現價值回升利益35,250仟元。存貨淨變現價值回升主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	78.19%	78.19%	78.19%	
和協工程			1.37%	1.37%	1.37%	
大勝化工			1.04%	1.04%	1.04%	
本公司	大勝化工	農藥之製造及進出口業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	益聯實業	糖類及調味品製造等業務。	75.83%	75.83%	75.83%	
大勝化工			6.25%	6.25%	6.25%	
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、農產品、其他農、畜、水產品、其他化學製品等批發業。	-	70.00%	70.00%	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
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。	73.75%	73.75%	73.75%	
和協工程	永吉能源	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。	50.00%	50.00%	50.00%	
和協工程	永耀能源	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	100.00%	100.00%	100.00%	

註 1：大勝化學工業股份有限公司評估梨山高有限公司營運績效已不如預期，於 106 年 6 月出售梨山高有限公司所有股權，並自 106 年 6 月起停止編入合併財務報告，處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註三十。

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

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

	106年9月30日		105年9月30日	
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 2,829,260</u>		<u>\$ 2,592,889</u>	
占合併資產總額百分比	<u>26.59%</u>		<u>23.70%</u>	
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 1,019,053</u>		<u>\$ 749,285</u>	
占合併負債總額百分比	<u>33.71%</u>		<u>19.91%</u>	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
未經會計師核閱之綜合 損失總額	<u>(\$ 48,359)</u>	<u>(\$ 45,517)</u>	<u>(\$ 107,062)</u>	<u>(\$ 91,821)</u>
佔合併綜合損益總額百 分比	<u>(25.94%)</u>	<u>(21.57%)</u>	<u>(19.30%)</u>	<u>(13.40%)</u>

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
聯超實業	台灣屏東	19.40%	19.40%	19.40%
益聯實業	台灣台中	17.92%	17.92%	17.92%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非	控	制	權	益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日					
聯超實業	\$ 35,990	\$ 45,394	\$ 252,603	\$ 270,132	\$ 257,692		
益聯實業	(6,740)	(3,819)	120,596	127,336	129,060		
合計	\$ 29,250	\$ 41,575	\$ 373,199	\$ 397,468	\$ 386,752		

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯超實業股份有限公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,350,635	\$ 1,178,108	\$ 1,579,280
非流動資產	626,120	638,380	627,026
流動負債	(679,830)	(410,395)	(863,923)
非流動負債	(5,891)	(14,769)	(18,819)
權益	\$ 1,291,034	\$ 1,391,324	\$ 1,323,564

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,038,431	\$ 1,121,192	\$ 1,065,872
非控制權益	252,603	270,132	257,692
	\$ 1,291,034	\$ 1,391,324	\$ 1,323,564

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 658,772	\$ 597,780	\$ 2,021,044	\$ 1,901,078
繼續營業單位本期淨利	\$ 63,344	\$ 45,173	\$ 175,522	\$ 233,938
綜合損益總額	\$ 63,344	\$ 45,173	\$ 175,522	\$ 233,938

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 51,053	\$ 35,572	\$ 139,532	\$ 188,544
非控制權益	12,291	9,601	35,990	45,394
	\$ 63,344	\$ 45,173	\$ 175,522	\$ 233,938

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 51,053	\$ 35,572	\$ 139,532	\$ 188,544
非控制權益	12,291	9,601	35,990	45,394
	\$ 63,344	\$ 45,173	\$ 175,522	\$ 233,938

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 33,609)	(\$ 86,385)	(\$ 45,911)	(\$ 122,513)
投資活動	(6,605)	(8,245)	(24,161)	(28,990)
籌資活動	-	145,000	85,000	259,583
淨現金流入(出)	(\$ 40,214)	\$ 50,370	\$ 14,928	\$ 108,080
支付予非控制權益之股利	\$ -	\$ 765	\$ -	\$ 37,166

益聯實業股份有限公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 26,295	\$ 23,406	\$ 17,491
非流動資產	1,494,344	1,324,742	1,285,858
流動負債	(346,909)	(198,612)	(203,886)
非流動負債	(500,948)	(439,153)	(379,462)
權益	\$ 672,782	\$ 710,383	\$ 720,001

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 552,186	\$ 583,047	\$ 590,941
非控制權益	120,596	127,336	129,060
	\$ 672,782	\$ 710,383	\$ 720,001

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	\$ 14,313	\$ 7,417	\$ 37,601	\$ 21,306
綜合損失總額	\$ 14,313	\$ 7,417	\$ 37,601	\$ 21,306

淨損歸屬於：

本公司業主	\$ 11,747	\$ 6,087	\$ 30,861	\$ 17,487
非控制權益	2,566	1,330	6,740	3,819
	\$ 14,313	\$ 7,417	\$ 37,601	\$ 21,306

綜合損失總額歸屬於：

本公司業主	\$ 11,747	\$ 6,087	\$ 30,861	\$ 17,487
非控制權益	2,566	1,330	6,740	3,819
	\$ 14,313	\$ 7,417	\$ 37,601	\$ 21,306

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 17,745)	(\$ 7,474)	(\$ 42,762)	(\$ 23,516)
投資活動	(60,004)	(40,286)	(143,435)	(205,848)
籌資活動	77,810	41,690	182,060	215,378
淨現金流入(出)	\$ 61	(\$ 6,070)	(\$ 4,137)	(\$ 13,986)
支付予非控制權益之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十四、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資關聯企業	\$ 61,243	\$ 42,411	\$ 40,665
投資合資	<u>779,002</u>	<u>336,322</u>	<u>325,343</u>
	<u>\$ 840,245</u>	<u>\$ 378,733</u>	<u>\$ 366,008</u>

(一) 投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 61,243</u>	<u>\$ 42,411</u>	<u>\$ 40,665</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 476)	\$ 1,914	\$ 16,709	\$ 5,810
其他綜合損益	<u>2,197</u>	<u>972</u>	<u>(4,302)</u>	<u>(1,972)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 12,407</u>	<u>\$ 3,838</u>

本公司原與國內三位股東共同出資持有 Soft Chemical Corporation 之股權 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%。

(二) 投資合資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大之合資			
長春和益公司	\$ 692,983	\$ 246,561	\$ 237,562
個別不重大之合資	<u>86,019</u>	<u>89,761</u>	<u>87,781</u>
	<u>\$ 779,002</u>	<u>\$ 336,322</u>	<u>\$ 325,343</u>

1. 具重大性之合資

公 司 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長春和益公司	50%	50%	50%

上述合資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,061,928	\$ 475,748	\$ 457,282
非流動資產	366,841	28,940	18,751
流動負債	42,803	2,848	908
權益	<u>\$ 1,385,966</u>	<u>\$ 501,840</u>	<u>\$ 475,125</u>
合併公司持股比例	50%	50%	50%
投資帳面金額	<u>\$ 692,983</u>	<u>\$ 246,561</u>	<u>\$ 237,562</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利(損)	\$ 5,126	\$ -	(\$ 4,845)	\$ -
其他綜合損益	21,008	-	(7,154)	-
綜合損益總額	<u>\$ 26,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,999)</u>	<u>\$ -</u>

本公司與長春人造樹脂廠股份有限公司合資設立長春和益精細化工(常熟)有限公司(長春和益公司),於105年6月27日完成設立登記,註冊資本總額為45,000仟美元,實收資本額為45,000仟美元,本公司於設立時投入7,500仟美元,約新台幣237,562仟元,另依約定於106年6月投入尾款15,000仟美元,約新台幣451,950仟元,共計689,512仟元,取得50%股權。

2. 個別不重大之合資彙總資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之 份額				
本期淨利	\$ 395	\$ 216	\$ 1,964	\$ 2,373
其他綜合損益	(567)	(2,087)	(5,706)	(3,825)
綜合損益總額	<u>(\$ 172)</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>(\$ 3,742)</u>	<u>(\$ 1,452)</u>

106年及105年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額,係依未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 900,186	\$ 900,186	\$ 898,146
房屋及建築	158,498	165,676	171,348
機器設備	1,373,195	1,475,364	1,492,570
運輸設備	16,544	15,300	11,361
辦公設備	-	191	231
其他設備	96,655	94,445	84,532
未完工程及待驗設備	<u>111,894</u>	<u>59,046</u>	<u>52,402</u>
	<u>\$ 2,656,972</u>	<u>\$ 2,710,208</u>	<u>\$ 2,710,590</u>

子公司大勝化學工業股份有限公司 87 年購入荊桐鄉大埔尾地號 4705 之農地，金額 5,611 仟元，於 94 年度經資產減損評估後認列損失 3,459 仟元，帳面淨額 2,152 仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由張翠玲登記為所有權人。合併公司（以下簡稱甲方）與張翠玲（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。

子公司大勝化學工業股份有限公司 101 年購入荊桐鄉大埔尾地號 4704 之農地，金額 4,223 仟元。由於法令限制法人身份不得擁有農地所有權，乃暫由林春成登記為所有權人。合併公司（以下簡稱甲方）與林春成（簡稱乙方），分別訂有土地使用合約書及信託切結書，雙方約定乙方無償提供甲方使用。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、投資性不動產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 11,935</u>	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 4,618</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

子公司大勝化學工業股份有限公司於民國 106 年 8 月出售投資性不動產予非關係人，出售價款為 4,079 仟元，出售成本為 1,598 仟元，相關出售利益為 2,481 仟元，已完成產權移轉，相關款項業已收訖。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年

合併公司之投資性不動產於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
自有土地及建築物	<u>\$ 38,721</u>	<u>\$ 66,622</u>	<u>\$ 66,622</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、無形資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 2,959	\$ 658	\$ 691
商 譽	91,897	91,897	91,897
其 他	<u>27</u>	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,883</u>	<u>\$ 92,610</u>	<u>\$ 92,588</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按 1 至 3 年耐用年數計提攤銷費用。

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
氫化樹脂部門	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>

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

十八、其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付設備款	<u>\$ 1,532,581</u>	<u>\$ 1,383,478</u>	<u>\$ 1,344,668</u>
存出保證金（一年以上）	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 4,110</u>
質押定期存款（一年以上）	\$ 71,500	\$ 76,333	\$ 76,333
人壽保險現金解約價值	1,174	1,174	1,098
其他	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>6,440</u>
	<u>\$ 72,718</u>	<u>\$ 77,507</u>	<u>\$ 83,871</u>

子公司益聯實業股份有限公司因應營業之需於 103 年度向台中港務局承租土地做為新建廠房之用，並陸續投入資金自建或採購設備，截至 106 年 9 月 30 日止已投入 1,485,415 仟元，預計於 106 年度完工。

合併公司設定抵押作為借款擔保之定期存款，請參閱附註三三。

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 349,256</u>	<u>\$ 431,000</u>	<u>\$ 1,328,926</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 0.86%~2.65%、0.87%~1.92%及 0.87%~1.55%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 5,356	\$ 489,112	\$ 9,295
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>649,033</u>	<u>25,690</u>	<u>417,408</u>
	654,389	514,802	426,703
減：一年內到期部分	(<u>129,385</u>)	(<u>48,148</u>)	(<u>38,758</u>)
	<u>\$ 525,004</u>	<u>\$ 466,654</u>	<u>\$ 387,945</u>
有效年利率	<u>1.67%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>

上述擔保借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註三三）。

106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之長期借款之餘額，係以按月攤還及按季攤還方式清償，到期期間為111年7月至117年8月。

二十、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
因營業而發生			
應付票據	\$ 8,804	\$ 8,996	\$ 14,895
應付帳款	<u>285,516</u>	<u>370,070</u>	<u>482,959</u>
	<u>\$ 294,320</u>	<u>\$ 379,066</u>	<u>\$ 497,854</u>

二一、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 120,825</u>	<u>\$ 474,480</u>	<u>\$ 562,435</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。

	106年9月30日
發行價款	\$635,137
以有效利率計算之利息	61,488
應付公司債轉換為普通股	(575,800)
金融商品評價損失	<u>510</u>
106 年 9 月 30 日負債組成部分（分別帳列應付公司債 120,825 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動 510 仟元）	<u>\$121,335</u>

截至 106 年 9 月 30 日止，已有面額 575,800 仟元之公司債轉換為本公司普通股 43,119 仟股。

二二、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 226,630	\$ 406,356	\$ 251,199
應付利息	442	391	598
應付勞務費	767	3,054	734
其他應付費用	167,886	132,428	142,856
應付設備款	54,303	37,547	51,116
應付股利	765,441	-	-
其他	<u>31,636</u>	<u>18,922</u>	<u>50,630</u>
	<u>\$ 1,247,105</u>	<u>\$ 598,698</u>	<u>\$ 497,133</u>

二三、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
員工福利	\$ 24,052	\$ 25,173	\$ 21,889
銷貨退回及折讓	<u>17,926</u>	<u>1,642</u>	<u>16,515</u>
	<u>\$ 41,978</u>	<u>\$ 26,815</u>	<u>\$ 38,404</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、產品退回及折讓，於相關員工享有既得權利、產

品出售及合約發生時認列當期損益，並於次期員工實際休假、產品實際發生退回及折讓及合約損失實現時沖減之。

二四、其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收款項	\$ 14,093	\$ 18,565	\$ 5,711
其他	<u>3,890</u>	<u>1,993</u>	<u>3,754</u>
	<u>\$ 17,983</u>	<u>\$ 20,558</u>	<u>\$ 9,465</u>

二五、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為811仟元、1,393仟元、3,177仟元及3,900仟元。

二六、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>490,850</u>	<u>444,951</u>	<u>437,785</u>
已發行股本	<u>\$ 4,908,497</u>	<u>\$ 4,449,513</u>	<u>\$ 4,377,847</u>

本公司股本變動係因於106年6月16日經股東會決議以資本公積轉增資17,798仟股，及部分可轉換公司債執行轉換28,101仟股，可轉換公司債執行轉換情形請詳附註二一應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 107,911	\$ 196,195	\$ 173,261
庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
實際取得或處分子公司 股數價格與帳面價值 差額	8,025	8,025	8,025
受贈資產	124	124	124

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	\$ 32,788	\$ 32,788	\$ 32,788
<u>不得作為任何用途</u>			
<u>認股權</u>	<u>9,759</u>	<u>38,889</u>	<u>46,323</u>
	<u>\$ 167,232</u>	<u>\$ 284,646</u>	<u>\$ 269,146</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 84,873	\$ 63,543		
現金股利	711,922	515,919	\$ 1.60	\$ 1.20

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。

(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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,766	\$ 6,711
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(1,008)	(877)
採用權益法之關聯企業及 合資之換算差額之份額	(13,113)	(6,782)
所得稅影響數	<u>2,401</u>	<u>1,334</u>
期末餘額	<u>(\$ 8,954)</u>	<u>\$ 386</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$123,557	\$116,452
備供出售金融資產未實現 (損)益	(16)	80
所得稅影響數	<u>-</u>	<u>(12)</u>
期末餘額	<u>\$123,541</u>	<u>\$116,520</u>

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分投資性不動產利益	\$ 2,481	\$ -	\$ 2,481	\$ -
處分子公司損失	-	-	(2,007)	-
處分備供出售金融資產 利益	24	70	235	165
處分採用權益法之投資 利益	-	3,948	-	3,948
處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損 失)	(1)	-	(8)	59
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產淨 益(損)	395	(958)	599	(153)
淨外幣兌換利益(損失)	5,692	16,875	(81,924)	(55,034)
其 他	1,695	1,066	1,898	1,047
	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ 21,001</u>	<u>(\$ 78,726)</u>	<u>(\$ 49,968)</u>

(二) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 793	\$ 1,373	\$ 5,367	\$ 3,359
租金收入	354	347	1,062	976
股利收入	-	-	19,585	8,657
其他收入	4,194	8,616	35,697	11,126
	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 10,336</u>	<u>\$ 61,711</u>	<u>\$ 24,118</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 552	\$ 2,543	\$ 2,535	\$ 9,415
可轉換公司債(附 註二一)	649	2,960	4,904	9,333
其 他	-	194	-	608
	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 5,697</u>	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 19,356</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 8,456</u>	<u>\$ 5,515</u>
利息資本化利率	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.96%~1.81%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.96%~1.81%</u>

(四) 折舊與攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,501	\$ 59,251	\$ 151,000	\$ 175,690
投資性不動產	64	33	207	99
無形資產	567	184	1,454	658
合計	<u>\$ 49,132</u>	<u>\$ 59,468</u>	<u>\$ 152,661</u>	<u>\$ 176,447</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,336	\$ 57,094	\$ 139,324	\$ 169,332
營業費用	3,229	2,190	11,883	6,457
	<u>\$ 48,565</u>	<u>\$ 59,284</u>	<u>\$ 151,207</u>	<u>\$ 175,789</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 443	\$ 113	\$ 1,110	\$ 374
營業費用	124	71	344	284
	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 658</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 129,048	\$ 65,725	\$ 194,773
勞健保費用	7,429	2,663	10,092
退休金費用	3,729	1,564	5,293
	<u>\$ 140,206</u>	<u>\$ 69,952</u>	<u>\$ 210,158</u>

	105年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 142,067	\$ 67,439	\$ 209,506
勞健保費用	5,726	2,713	8,439
退休金費用	5,949	1,922	7,871
	<u>\$ 153,742</u>	<u>\$ 72,074</u>	<u>\$ 225,816</u>

	106年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 333,780	\$ 183,694	\$ 517,474
勞健保費用	22,778	7,365	30,143
退休金費用	11,628	4,643	16,271
	<u>\$ 368,186</u>	<u>\$ 195,702</u>	<u>\$ 563,888</u>

105年1月1日至9月30日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 363,004	\$ 187,646	\$ 550,650
勞健保費用	20,202	6,442	26,644
退休金費用	<u>13,648</u>	<u>4,700</u>	<u>18,348</u>
	<u>\$ 396,854</u>	<u>\$ 198,788</u>	<u>\$ 595,642</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 16,498</u>	<u>\$ 19,607</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 16,498</u>	<u>\$ 19,607</u>

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

本公司於 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現	金
	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 26,096	\$ 18,326
董監事酬勞	26,096	18,326

105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司於 105 年 3 月 28 日董事會決議配發 104 年度之員工酬勞及董監事酬勞與年度合併報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度之損益。

	104 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 18,326	\$ 18,326
年度財務報表認列金額	<u>18,025</u>	<u>18,025</u>
	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 301</u>

有關本公司 106 及 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,011	\$ 67,113	\$ 45,273	\$ 139,588
外幣兌換損失總額	(<u>7,319</u>)	(<u>50,238</u>)	(<u>127,197</u>)	(<u>194,622</u>)
淨利(損)	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 16,875</u>	(<u>\$ 81,924</u>)	(<u>\$ 55,034</u>)

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生者	\$ 40,463	\$ 55,095	\$ 119,474	\$ 151,499
未分配盈餘加徵	-	-	7,808	-
以前年度調整	460	-	1,053	-
遞延所得稅費用：				
當期產生者	(<u>2,111</u>)	(<u>11,917</u>)	<u>10,341</u>	(<u>2,799</u>)
所得稅費用	<u>\$ 38,812</u>	<u>\$ 43,178</u>	<u>\$ 138,676</u>	<u>\$ 148,700</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 62	\$ 62	\$ 62
87 年度以前	<u>990,665</u>	<u>1,250,355</u>	<u>1,045,141</u>
	<u>\$ 990,727</u>	<u>\$ 1,250,417</u>	<u>\$ 1,045,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額			
本公司	\$ 128,459	\$ 121,007	\$ 88,503
聯超實業公司	\$ 12,416	\$ 57,866	84,792
大勝化學公司	\$ 58,389	\$ 55,558	52,923
和協工程公司	\$ 2,119	\$ 1,981	2,083
益聯實業公司	\$ -	\$ -	-
永吉能源公司	\$ 529	\$ 250	248
梨山高公司	\$ -	\$ -	-
永勝能源公司	\$ 299	\$ 236	236
永耀能源公司	\$ -	\$ 1	1

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	18.03%	22.38%
聯超實業公司	21.42%	23.62%
大勝化學公司	27.19%	26.16%
和協工程公司	-	-
益聯實業公司	-	-
永吉能源公司	27.74%	20.97%
梨山高公司	-	-
永勝能源公司	25.63%	23.02%
永耀能源公司	-	-

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

聯超實業股份有限公司、大勝化學工業股份有限公司、和協工程股份有限公司、益聯實業股份有限公司、永吉能源股份有限公司、永勝能源股份有限公司及永耀能源股份有限公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 0.34	\$ 0.45	\$ 1.13	\$ 1.45
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.33	\$ 0.41	\$ 1.08	\$ 1.31

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 8 月 31 日，因追溯調整，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 1.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 1.31</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 166,296	\$ 204,324	\$ 537,105	\$ 649,563
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
可轉換公司債	539	3,332	4,036	8,091
	<u>\$ 166,835</u>	<u>\$ 207,656</u>	<u>\$ 541,141</u>	<u>\$ 657,654</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	489,829	452,046	474,025	449,495
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	275	375	1,343	1,521
可轉換公司債	<u>11,557</u>	<u>51,771</u>	<u>27,350</u>	<u>50,776</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>501,661</u>	<u>504,192</u>	<u>502,718</u>	<u>501,792</u>

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

三十、處分子公司

合併公司原持有梨山高有限公司 70%之股權，於 106 年 6 月 1 日簽訂處分梨山高有限公司之協議，於 106 年 6 月 19 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現金及約當現金	<u>梨山高有限公司</u> <u>\$ 3,955</u>
---------	-----------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>梨山高有限公司</u>
流動資產	
現金	\$ 3,955
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,398
流動負債	
其他應付款	(137)
處分之淨資產	<u>\$ 7,216</u>

(三) 處分子公司之損失

	<u>梨山高有限公司</u>
收取之對價	\$ 3,044
處分之淨資產	(7,216)
非控制權益	<u>2,165</u>
處分損失	<u>(\$ 2,007)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	<u>梨山高有限公司</u>
以現金收取之對價	\$ 3,044
減：處分之現金餘額	<u>3,955</u>
	<u>(\$ 911)</u>

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

合併公司 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－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

106 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 315,394	\$ -	\$ -	\$ 315,394
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 81,205	\$ -	\$ -	\$ 81,205
國內未上市(櫃)有價證 券				
- 權益投資	-	80,425	137,046	217,471
國外未上市(櫃)有價證 券				
- 權益投資	-	-	96,656	96,656
匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	\$ 81,205	\$ 80,425	\$ 337,469	\$ 499,099
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 510	\$ 510

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 160,101	\$ -	\$ -	\$ 160,101
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ 116,721	\$ -	\$ 116,721
國內未上市(櫃)有價證 券				
- 權益投資	-	62,365	137,046	199,411
國外未上市(櫃)有價證 券				
- 權益投資	-	-	96,656	96,656
匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	\$ -	\$ 179,086	\$ 337,469	\$ 516,555
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 468	\$ 468

105 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,071	\$ -	\$ -	\$ 50,071
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 94,658	\$ -	\$ -	\$ 94,658
國內未上市(櫃)有價證 券				
— 權益投資	-	130,073	121,674	251,747
國外未上市(櫃)有價證 券				
— 權益投資	-	-	131,303	131,303
匿名組合投資	-	-	66,734	66,734
合 計	\$ 94,658	\$ 130,073	\$ 319,711	\$ 544,442
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 415	\$ 415

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	備 供	出 售	合 計
	可轉換公司債 贖 回 權	權 益 匿 名 組 合 投 資 投 資	資 產 資 產	
期初餘額	(\$ 468)	\$ 233,702	\$ 103,767	\$ 337,001
認列於損益				
— 已實現	(42)	-	-	(42)
期末餘額	(\$ 510)	\$ 233,702	\$ 103,767	\$ 336,959

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	備 供	出 售	合 計
	可轉換公司債 贖 回 權	權 益 匿 名 組 合 投 資 投 資	資 產 資 產	
期初餘額	\$ -	\$ 252,977	\$ 299,984	\$ 552,961
認列於損益				
— 已實現	(415)	-	17,559	17,144
購 買	-	-	169,072	169,072
出 售	-	-	(419,881)	(419,881)
期末餘額	(\$ 415)	\$ 252,977	\$ 66,734	\$ 319,296

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
波動度	16.59%	16.20%	18.57%

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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
波動度			
增加 1%	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 10</u>
減少 1%	(\$ <u> 10</u>)	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
本益比乘數	11.65	11.65	11.87
股價淨值比乘數	1.39	1.39	1.47
特殊風險折價比率	75%	75%	75%
非上市折價比率	90%	90%	90%
控制權溢價比率	100%	100%	100%

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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
本益比乘數			
增加 1%	\$ <u> 784</u>	\$ <u> 784</u>	\$ <u> 648</u>
減少 1%	(\$ <u> 785</u>)	(\$ <u> 785</u>)	(\$ <u> 647</u>)

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股價淨值比乘數			
增加 1%	\$ 586	\$ 586	\$ 569
減少 1%	(\$ 586)	(\$ 586)	(\$ 568)
特殊風險折價比率			
增加 1%	\$ 1,370	\$ 1,370	\$ 1,217
減少 1%	(\$ 1,371)	(\$ 1,371)	(\$ 1,216)
非上市折價比率			
增加 1%	\$ 1,370	\$ 1,370	\$ 1,217
減少 1%	(\$ 1,371)	(\$ 1,371)	(\$ 1,216)
控制權溢價比率			
增加 1%	\$ 1,370	\$ 1,370	\$ 1,217
減少 1%	(\$ 1,371)	(\$ 1,371)	(\$ 1,216)

- (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。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期收入成長率	2%	2%	2%
加權資金成本率	10.04%	10.04%	11.78%
流動性折價率	25%	25%	25%

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期收入成長率			
增加 1%	\$ 178	\$ 178	\$ 220
減少 1%	(\$ 177)	(\$ 177)	(\$ 219)
加權資金成本率			
增加 1%	(\$ 879)	(\$ 879)	\$ 1,307
減少 1%	\$ 902	\$ 902	(\$ 1,276)
流動性折價率			
增加 1%	(\$ 322)	(\$ 322)	\$ 438
減少 1%	\$ 322	\$ 322	(\$ 438)

(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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
加權平均資金成本率	5.19%	5.19%	4.81%

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
加權資金平均成本率			
增加 1%	\$ 13,083	\$ 13,083	\$ 1,059
減少 1%	(\$ 12,385)	(\$ 12,385)	(\$ 1,053)

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 315,394	\$ 160,101	\$ 50,071
放款及應收款（註1）	1,610,620	1,902,534	2,462,127
備供出售金融資產（註2）	499,099	516,555	544,442
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	510	468	415
以攤銷後成本衡量（註3）	2,665,895	2,398,172	3,331,095

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及日圓匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益 (i)	\$ 9,415	\$13,484	\$ 106	\$ 195	(\$ 103)	\$ 867

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

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 131,920	\$ 107,605	\$ 733,791
－金融負債	165,000	237,448	969,687
具現金流量利率風險			
－金融資產	24,500	-	-
－金融負債	838,644	544,442	793,830

敏感度分析

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 6,106 仟元及 5,954 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 4,991 仟元及 5,444 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

106年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$1,541,425	\$ -	\$ 120,825	\$ -
浮動利率工具	1.51%	325,749	137,740	400,390	7,405
固定利率工具	1.45%	<u>167,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$2,034,566</u>	<u>\$ 137,977</u>	<u>\$ 521,215</u>	<u>\$ 7,405</u>

105年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$1,343,807	\$ -	\$ 474,480	\$ -
浮動利率工具	1.56%	150,330	96,907	281,597	94,883
固定利率工具	1.53%	<u>129,860</u>	<u>1,983</u>	<u>5,881</u>	<u>3,639</u>
		<u>\$1,623,997</u>	<u>\$ 98,890</u>	<u>\$ 761,958</u>	<u>\$ 98,522</u>

105年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$1,680,707	\$ -	\$ 562,435	\$ -
浮動利率工具	1.49%	197,307	83,259	242,034	82,681
固定利率工具	1.16%	<u>594,937</u>	<u>3,601</u>	<u>10,255</u>	<u>9,583</u>
		<u>\$2,472,951</u>	<u>\$ 86,860</u>	<u>\$ 814,724</u>	<u>\$ 92,264</u>

(2) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,068,338	\$ 922,671	\$ 1,761,107
— 未動用金額	<u>4,225,662</u>	<u>3,800,029</u>	<u>2,348,893</u>
	<u>\$ 5,294,000</u>	<u>\$ 4,722,700</u>	<u>\$ 4,110,000</u>
<u>有擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 11,700	\$ 24,700	\$ 11,700
— 未動用金額	<u>560</u>	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
和桐化學股份有限公司	具重大影響之投資者
信興工業股份有限公司	實質關係人
黃德倫	實質關係人
美倫投資股份有限公司	實質關係人
Soft Chemical Corp.	關聯企業

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 16,340	\$ -	\$ 39,293

與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
進貨	關聯企業	\$ 4,284	\$ -	\$ 4,284	\$ 614

(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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 9,195
其他應收款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 43

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 對關係人放款

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11

對關係人之放款利率為 1.50%。

(六) 取得不動產、廠房及設備

名	稱	帳 列 項 目	取 得 價 款	
			106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人		運輸設備	<u>\$ 850</u>	<u>\$ -</u>

與關係人間之其他交易，其交易價格係按市場行情議定。

(七) 對關係人借款（帳列其他應付款－關係人及其他非流動負債）

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 23,988</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608</u>

對關係人借款需於一年內償還帳列其他應付款－關係人 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之餘額分別為 126 仟元及 18,044 仟元，屬一年以上之長期借款帳列其他非流動負債 105 年 9 月 30 日之餘額為 5,944 仟元。

對關係人之借款利率為 3.25%。

(八) 主要管理階層獎酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 16,783</u>	<u>\$ 43,701</u>	<u>\$ 42,628</u>
退職後福利	<u>801</u>	<u>811</u>	<u>2,301</u>	<u>1,929</u>
	<u>\$ 15,606</u>	<u>\$ 17,594</u>	<u>\$ 46,002</u>	<u>\$ 44,557</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

合併公司下列資產業經提供為銷貨之押標金、履約保證金及銀行借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 825,787	\$ 825,787	\$ 825,787
房屋及建築	83,316	85,343	85,876
機器設備	595,060	614,205	620,586
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產－定期存款	71,500	76,333	76,333
	<u>\$ 1,576,646</u>	<u>\$ 1,602,651</u>	<u>\$ 1,609,565</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 106 年 9 月 30 日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣 288,000 仟元及美金 1,635 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：

	106年9月30日	105年9月30日
益 聯	<u>\$700,000</u>	<u>\$840,000</u>

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 626,128 仟元及 375,718 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	106年9月30日	105年9月30日
和協工程公司	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 3,950</u>

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

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

106 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 34,132	30.2100	(美元：新台幣)	\$ 1,031,120
歐元	824	34.5500	(歐元：新台幣)	28,468
日幣	94	0.2671	(日幣：新台幣)	25
泰銖	220	0.8928	(泰銖：新台幣)	197
				<u>\$ 1,059,810</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融資產—非流動</u>				
日幣	310,000	0.3087	(日幣：新台幣)	<u>\$ 103,767</u>
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>				
越南盾	109,421,334	0.0013	(越南盾：新台幣)	\$ 147,262
人民幣	150,582	4.6020	(人民幣：新台幣)	692,983
				<u>\$ 840,245</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,958	30.3100	(美元：新台幣)	\$ 89,649
歐元	496	35.9594	(歐元：新台幣)	17,845
日幣	37,971	0.2711	(日幣：新台幣)	10,294
澳幣	8	23.8200	(英鎊：新台幣)	200
				<u>\$ 117,988</u>

105 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 41,410	32.2000	(美元：新台幣)	\$ 1,333,400
歐元	382	33.7000	(歐元：新台幣)	12,859
日幣	159,160	0.2736	(日幣：新台幣)	43,546
				<u>\$ 1,389,805</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>產—非流動</u>				
日幣	\$ 310,000	0.3087	(日幣：新台幣)	\$ <u>95,700</u>
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>				
人民幣	52,024	4.5664	(人民幣：新台幣)	\$ 246,561
越南盾	91,925,790	0.0014	(越南盾：新台幣)	<u>132,172</u>
				\$ <u>378,733</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	4,960	32.3000	(美元：新台幣)	\$ 160,216
日幣	2,489	0.2776	(日幣：新台幣)	<u>691</u>
				\$ <u>160,907</u>

105年9月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 53,570	31.3587	(美元：新台幣)	\$ 1,679,897
歐元	558	35.0052	(歐元：新台幣)	19,517
日幣	300,000	0.3065	(日幣：新台幣)	<u>91,950</u>
				\$ <u>1,791,364</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>產—非流動</u>				
日幣	217,729	0.3065	(日幣：新台幣)	\$ <u>66,734</u>
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>				
美元	139	31.41	(美元：新台幣)	\$ 4,366
人民幣	52,024	4.5664	(人民幣：新台幣)	237,563
越南盾	90,516,027	0.0014	(越南盾：新台幣)	<u>128,445</u>
				\$ <u>370,374</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,456	31.6952	(美元：新台幣)	\$ 331,418
日幣	17,084	0.3094	(日幣：新台幣)	<u>5,286</u>
				\$ <u>336,704</u>

合併公司主要承擔新台幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		\$ 5,692	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,875

		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		(\$ 81,924)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 55,034)

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. 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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六～七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門有烷化製造部門及石油樹脂製造部門。烷化製造部門主要係生產烷基苯及壬酚等產品。石油樹脂製造部門主要係生產(氫化)石油樹脂產品。本公司另有未達量化門檻之其他部門，主要係從事於農藥之製造與銷售、石油化學工程之加工製造業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106年1月1日至9月30日

	烷化製造	石油樹脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 4,256,294	\$ 2,021,044	\$ 278,128	\$ 6,555,466
部門間收入	<u>154,251</u>	<u>519,307</u>	<u>56,986</u>	<u>730,544</u>
部門收入	<u>\$ 4,410,545</u>	<u>\$ 2,540,351</u>	<u>\$ 335,114</u>	7,286,010
內部沖銷				(730,544)
合併收入				<u>\$ 6,555,466</u>
部門損益	<u>\$ 383,305</u>	<u>\$ 287,033</u>	<u>\$ 18,775</u>	\$ 689,113
採權益法之關聯企業及合 資損益份額				<u>16,250</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 705,363</u>

105年1月1日至9月30日

	烷化製造	石油樹脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 4,373,610	\$ 1,901,078	\$ 264,477	\$ 6,539,165
部門間收入	<u>99,814</u>	<u>504,712</u>	<u>54,063</u>	<u>658,589</u>
部門收入	<u>\$ 4,473,424</u>	<u>\$ 2,405,790</u>	<u>\$ 318,540</u>	7,197,754
內部沖銷				(658,589)
合併收入				<u>\$ 6,539,165</u>
部門損益	<u>\$ 429,610</u>	<u>\$ 378,800</u>	<u>\$ 23,716</u>	\$ 832,126
採權益法之關聯企業及合 資損益份額				<u>8,183</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 840,309</u>

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

(二) 部門總資產與負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 8,004,069	\$ 7,911,661	\$ 8,087,846
石油樹脂製造部門	3,397,690	3,262,435	3,615,954
其他部門	<u>2,509,003</u>	<u>2,330,354</u>	<u>2,283,342</u>
部門資產總額	13,910,762	13,504,450	13,987,142
未分攤之資產	(<u>3,269,592</u>)	(<u>3,165,213</u>)	(<u>3,048,053</u>)
合併資產總額	<u>\$ 10,641,170</u>	<u>\$ 10,339,237</u>	<u>\$ 10,939,089</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,023,162</u>	<u>\$ 2,849,745</u>	<u>\$ 3,763,061</u>

合併公司部門別總負債金額並未提供予營運決策者進行經營決策。

和益化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	和益化學工業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	2	\$ 1,446,974 (註1)	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 626,128	\$ -	9.68%	\$ 3,617,435 (註2)	是	否	否	
1	和協工程股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	4	98,938 (註3)	3,950	3,950	3,950	-	0.80%	247,345 (註4)	否	是	否	

註 1：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$7,234,870 \times 20\% = \$1,446,974$ 。

註 2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$7,234,870 \times 50\% = \$3,617,435$ 。

註 3：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$494,690 \times 20\% = \$98,938$ 。

註 4：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$494,690 \times 50\% = \$247,345$ 。

和益化學工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
和益化工	永豐貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,453,261.60	\$ 20,102	-	\$ 20,102	
和益化工	聯邦貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,528,993.07	20,055	-	20,055	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	4,927,717.00	96,656	19.74%	96,656	
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	備供出售金融資產－非流動	-	103,767	-	103,767	
和益化工	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	5,085,946.00	52,693	0.67%	52,693	
和益化工	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	8,000,000.00	80,000	16.64%	80,000	註 1
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-	註 1
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	70,000.00	-	1.06%	-	註 1
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	7,194,199.97	90,100	-	90,100	
聯超實業	永豐貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,511,701.30	90,073	-	90,073	
聯超實業	台新真吉利貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,981,375.60	55,056	-	55,056	
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	2,599,434.61	40,008	-	40,008	
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	2,654,153.00	27,732	0.35%	27,732	
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	3,502,458.50	56,122	-	56,122	
大勝化工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產－流動	1,747,846.00	25,083	-	25,083	
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	備供出售金融資產－非流動	88,345.00	137,046	6.10%	137,046	
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	172,604.00	-	0.03%	-	註 1
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	以成本衡量之金融資產－非流動	892.00	-	-	-	註 1

註 1：因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及七。

和益化學工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期 初 買 入 (註 3)		賣 出 (註 3)			期 末				
					股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額		
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	-	-	6,803,717.32	\$ 85,019	27,176,276.80	\$ 340,000	33,979,994.12	\$ 425,110	\$ 425,034	\$ 76	-	\$ -
和益化工	聯邦貨幣市場基金/受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	3,822,431.23	50,008	22,136,922.18	290,000	24,430,360.34	320,029	319,974	55	1,528,993.07	20,055
和益化工	永豐貨幣市場基金/受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	20,628,802.70	285,000	19,175,541.10	265,007	264,925	82	1,453,261.60	20,102
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—流動	-	-	-	-	15,190,749.36	190,000	7,996,549.39	100,017	99,997	20	7,194,199.97	90,100
聯超實業	永豐貨幣市場基金/受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	34,019,455.20	470,000	27,507,753.90	380,030	379,955	75	6,511,701.30	90,073
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—流動	-	-	400,249.76	5,001	399,996.80	5,000	800,246.56	10,010	10,008	2	-	--

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	加工收入	\$ 519,307	10.87%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$ 61,205	9.98%	註
聯超實業	和益化工	母公司	加工費	(519,307)	31.23%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(61,205)	53.64%	註
和益化工	和協工程	子公司	加工費	(129,187)	3.26%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(44,037)	16.83%	註
和協工程	和益化工	母公司	加工收入	129,187	83.75%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	44,037	95.74%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	銷貨	\$ 8,611	與一般交易條件相當	0.13%
1	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	租金收入	9,102	與一般交易條件相當	0.14%
2	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	加工費	129,187	合約價格	1.97%
3	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	應收帳款	1,514	與一般交易條件相當	0.01%
4	和益化學工業股份有限公司	和協工程股份有限公司	1	應付帳款	44,037	與一般交易條件相當	0.41%
5	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	銷貨	10,205	與一般交易條件相當	0.16%
6	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	進貨	21,479	與一般交易條件相當	0.33%
7	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	加工收入	519,307	合約價格	7.92%
8	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應付帳款	3,616	與一般交易條件相當	0.03%
9	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應收帳款	61,205	與一般交易條件相當	0.58%
10	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	其他應收款	215,680	與一般交易條件相當	2.03%
11	和益化學工業股份有限公司	太平洋貯槽股份有限公司	1	租金支出	8,229	與一般交易條件相當	0.13%
12	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	銷貨	8,462	與一般交易條件相當	0.13%
13	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	加工費	25,063	與一般交易條件相當	0.38%
14	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	租金支出	1,931	與一般交易條件相當	0.03%
15	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	應收帳款	1,269	與一般交易條件相當	0.01%
16	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	應付帳款	1,959	與一般交易條件相當	0.02%
17	聯超實業股份有限公司	和協工程股份有限公司	3	其他應付費用	3,783	與一般交易條件相當	0.04%
18	聯超實業股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	3	其他應付費用	2,858	與一般交易條件相當	0.03%
19	和協工程股份有限公司	永耀能源股份有限公司	3	預付款項	69,237	與一般交易條件相當	0.65%
20	大勝化學工業股份有限公司	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	3	應收帳款	1,256	與一般交易條件相當	0.01%

註 1：1 代表母公司對子公司、3 代表子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
和益化工	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號 13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙溶劑之製造、加工及買賣。	\$ 600,531	\$ 600,531	71,883,572	78.19%	\$ 1,090,468	\$ 175,522	\$ 135,275	(註1)，差額1,962千元係溢價攤銷數。
和益化工	和協工程股份有限公司	台北市南京東路二段206號 14樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	480,765	19,790	5,990	(註2)，差額13,800千元係未實現銷貨毛利。
和益化工	大勝化學工業股份有限公司	台北市南京東路二段206號 14樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	746,582	47,643	47,643	(註2)
和益化工	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號 14樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	606,600	606,600	60,660,000	75.83%	510,137	(37,601)	(28,511)	(註2)
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	45,165	3,449	(1,162)	(註2)，差額4,611千元係溢價攤銷數。
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。	43,707	34,707	-	42.03%	61,243	13,500	16,709	(註2)，差額11,523千元係廉價購買利益。
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%	86,019	3,928	1,964	(註2)
和益化工	長春和益精細化工(常熟)有限公司	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	237,563	-	50.00%	692,983	(4,845)	(2,423)	(註2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註					
				本期	期末	去年	年底	股數				比率(%)	帳面金額			
和協工程	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、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%	\$	22,820	\$	175,522	\$	2,317	(註1)，差額91仟元係溢價攤銷數。
和協工程	永吉能源股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。		3,030		3,030	303,000	50.00%		4,468		760		380	(註2)
和協工程	永耀能源股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)		50		50	5,000	100.00%		3,986		1,583		1,583	(註2)
大勝化學	聯超實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號13樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、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%		13,380		175,522		1,819	(註1)
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里22鄰復興路4號	茶業批發業。		-		7,000	-	-		-		103		72	(註4)
大勝化學	永勝能源股份有限公司	臺北市中山區南京東路2段206號14樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)		3,100		3,100	310,000	50.00%		4,245		1,044		522	(註2)
大勝化學	益聯實業股份有限公司	台北市南京東路二段206號14樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。		50,000		50,000	5,000,000	6.25%		42,049	(37,601)	(2,350)	(註2)
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。		9,043		9,043	2,360	73.75%		3,445	(580)	(428)	(註2)

註1：係按被投資公司同期間業經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註3：轉投資間投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值除 Soft Chemical Corp.、Soft Industry Corp. 及長春和益精細化工(常熟)有限公司外，餘業已全數沖銷。

註4：大勝化學工業股份有限公司評估梨山高有限公司營運績效已不如預期，於106年6月出售梨山高有限公司所有股權。

和益化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	期初自台灣	本期匯出或收回		期末自台灣	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期 已匯回投資收益	備註
				匯出 投資金額 (註 2)	匯 出	收 回	匯出 投資金額 (註 2)						
張家港越洋實業有限公司	化工油脂等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	\$ 741,975 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 60,853 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 60,853 (2,011 仟美元)	\$ 34,894 (7,768 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 96,656	\$ 82,687	註 3
長春和益精細化工(常熟)有限公司	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。	1,361,700 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	226,950 (7,500 仟美元)	453,900 (15,000 仟美元)	-	680,850 (22,500 仟美元)	-	50.00%	(2,423)	692,983	-	

期末累計 赴大陸地區	自台灣 匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	會 審 會 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$741,703 (24,511 仟美元)		\$779,225 (25,751 仟美元)		\$4,340,922

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 106 年 9 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，新加坡康華公司為備供出售金融資產，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。