

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107及106年第1季

地址：台北市中山區南京東路二段206號14樓

電話：(02)2507-1234

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~68		六~三三
(七) 關係人交易	68~69		三四
(八) 質抵押之資產	69		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69~70		三六
(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	70~72		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73		三八
2. 轉投資事業相關資訊	73		三八
3. 大陸投資資訊	73~74		三八
(十四) 部門資訊	74~75		三九

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

和益化學工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,041,497 仟元及 2,689,631 仟元，分別占合併資產總額之 28.16% 及 25.23%；負債總額分別為新台幣 828,610 仟元及 874,951 仟元，分別占合併負債總額之 29.00% 及 29.64%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3

月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 35,109 仟元及 34,458 仟元，分別占合併綜合損益總額之(28.72%)及(23.57%)。又如合併財務報表附註十六所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 818,818 仟元及 373,131 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益（損失）之份額分別為新台幣(10,131)仟元及 2,466 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三八揭露之相關資訊，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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及被投資公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達和益化學工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 5 月 14 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 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	211,423	2	\$	506,484	5	\$	1,542,636	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三及七)		62,062	1		85,053	1		25,006	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三及十)		-	-		55,179	-		92,213	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三及九)		53,100	-		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三及十二)		-	-		38,600	-		11,200	-
1150	應收票據 (附註三及十三)		169,780	2		146,541	1		165,774	2
1170	應收帳款淨額 (附註三及十三)		964,324	9		866,722	8		867,296	8
1180	應收帳款—關係人 (附註三、十三及三四)		954	-		5,951	-		-	-
1200	其他應收款 (附註三及十三)		65,824	1		56,699	1		51,201	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及三一)		-	-		18	-		-	-
130X	存貨淨額 (附註十四)		2,982,813	28		2,746,080	26		2,564,538	24
1410	預付款項		59,726	-		67,578	1		77,148	1
1479	其他流動資產		127,302	1		3,076	-		4,857	-
11XX	流動資產總計		4,697,308	44		4,577,981	43		5,401,869	51
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三及八)		590,565	5		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註三及十)		-	-		497,486	5		399,834	4
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三及十一)		-	-		83,933	1		80,000	1
1550	採用權益法之投資 (附註十六)		818,818	7		821,947	8		373,131	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七、三四及三五)		2,781,392	26		2,722,399	26		2,679,772	25
1760	投資性不動產淨額 (附註十八及三五)		11,813	-		11,874	-		13,668	-
1805	商 譽 (附註十九)		94,799	1		94,799	1		91,897	1
1821	無形資產 (附註二十)		2,204	-		2,568	-		3,801	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三一)		111,158	1		95,309	1		80,951	1
1915	預付設備款 (附註二一)		1,614,374	15		1,549,772	15		1,455,685	13
1920	存出保證金 (附註二一)		4,108	-		4,884	-		4,140	-
1990	其他非流動資產 (附註十三、二一及三五)		72,397	1		72,353	-		77,552	1
15XX	非流動資產總計		6,101,628	56		5,957,324	57		5,260,431	49
1XXX	資 產 總 計		\$ 10,798,936	100		\$ 10,535,305	100		\$ 10,662,300	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二二)	\$	815,000	8	\$	670,000	6	\$	621,236	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二四)		522	-		522	-		510	-
2150	應付票據 (附註二三)		10,095	-		14,008	-		10,871	-
2170	應付帳款 (附註二三)		526,629	5		323,882	3		447,197	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二三及三四)		-	-		3,698	-		-	-
2219	其他應付款 (附註二五)		351,280	3		567,389	6		408,168	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及三一)		110,940	1		66,404	1		165,693	2
2250	負債準備—流動 (附註二六)		21,077	-		23,468	-		30,991	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二二及三五)		130,904	1		129,341	1		104,854	1
2399	其他流動負債 (附註二五及二九)		18,502	-		14,781	-		19,221	-
21XX	流動負債總計		1,984,949	18		1,813,493	17		1,808,741	17
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四、二四及三十)		107,074	1		120,534	1		398,563	4
2540	長期借款 (附註二二及三五)		457,816	4		523,075	5		479,240	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三一)		201,692	2		169,864	2		167,758	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二七)		105,801	1		110,157	1		97,252	1
2670	其他非流動負債		237	-		237	-		237	-
25XX	非流動負債總計		872,620	8		923,867	9		1,143,050	11
2XXX	負債總計		2,857,569	26		2,737,360	26		2,951,791	28
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		4,921,378	45		4,909,260	46		4,511,028	42
3200	資本公積		186,440	2		184,511	2		297,950	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		802,652	8		802,652	8		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		1,200,912	11		1,058,069	10		1,393,765	13
3300	保留盈餘總計		2,254,739	21		2,111,896	20		2,362,719	22
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9,416)	-		(15,741)	-		(4,743)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		181,737	2		-	-		-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-		207,812	2		123,549	1
3400	其他權益總計		172,321	2		192,071	2		118,806	1
31XX	本公司業主權益合計		7,534,878	70		7,397,738	70		7,290,503	68
36XX	非控制權益		406,489	4		400,207	4		420,006	4
3XXX	權益淨額		7,941,367	74		7,797,945	74		7,710,509	72
	負債與權益總計		\$ 10,798,936	100		\$ 10,535,305	100		\$ 10,662,300	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 107 年 5 月 14 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二九、三四及三九）	\$ 2,450,428	100	\$ 2,356,420	100
5110	營業成本（附註十四、二七及三十）	<u>2,065,863</u>	<u>84</u>	<u>1,890,425</u>	<u>80</u>
5950	營業毛利	<u>384,565</u>	<u>16</u>	<u>465,995</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二七、三十及三九）				
6100	推銷費用	119,009	5	122,390	5
6200	管理費用	58,248	2	51,600	2
6300	研究發展費用	<u>12,980</u>	<u>1</u>	<u>12,473</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>190,237</u>	<u>8</u>	<u>186,463</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>194,328</u>	<u>8</u>	<u>279,532</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註三十）	1,169	-	6,639	-
7020	其他利益及損失（附註三十）	(9,143)	-	(92,935)	(4)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十六）	(10,131)	(1)	2,466	-
7050	財務成本（附註三十）	(2,027)	-	(3,594)	-
7000	營業外收入及支出合計	(20,132)	(1)	(87,424)	(4)
7900	稅前淨利	174,196	7	192,108	8
7950	所得稅費用（附註四及三一）	<u>62,028</u>	<u>2</u>	<u>38,307</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>112,168</u>	<u>5</u>	<u>153,801</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目：					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益					
	\$	2,011	-	\$	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅					
		<u>1,761</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8310		<u>3,772</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
	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					
	(444)	-	(1,065)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益					
		-	-	(8)	-
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					
		7,002	-	(8,068)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅					
	(<u>258</u>)	<u>-</u>	<u>1,538</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360		<u>6,300</u>	<u>-</u>	(<u>7,603</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計					
		<u>10,072</u>	<u>-</u>	(<u>7,603</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>122,240</u>	<u>5</u>	\$	<u>146,198</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	106,066	5	\$	143,348	6
8620	非控制權益					
		<u>6,102</u>	<u>-</u>	<u>10,453</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 112,168</u>	<u>5</u>	<u>\$ 153,801</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	115,958	5	\$	135,831	6
8720	非控制權益					
		<u>6,282</u>	<u>-</u>	<u>10,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 122,240</u>	<u>5</u>	<u>\$ 146,198</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註三二)					
9710	基 本					
	\$	<u>0.22</u>		\$	<u>0.31</u>	
9810	稀 釋					
	\$	<u>0.21</u>		\$	<u>0.29</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 107 年 5 月 14 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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										非控制權益 (附註十五)	權益總額		
		股本 (附註二八) 股數 (仟股)	資本公積 (附註二八)	保留盈餘 (附註三及二八) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其他權益項目 (附註三、八、十、二八)		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計			總計	
A1	106年1月1日餘額	444,951	\$ 4,449,513	\$ 284,646	\$ 717,779	\$ 251,175	\$ 1,250,417	\$ 2,219,371	\$ 2,766	\$ 123,557	\$ -	\$ 126,323	\$ 7,079,853	\$ 409,639	\$ 7,489,492
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	143,348	143,348	-	-	-	-	143,348	10,453	153,801
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,509)	(8)	-	(7,517)	(7,517)	(86)	(7,603)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	143,348	143,348	(7,509)	(8)	-	(7,517)	135,831	10,367	146,198
II	可轉換公司債轉換	6,152	61,515	13,304	-	-	-	-	-	-	-	-	74,819	-	74,819
Z1	106年3月31日餘額	451,103	\$ 4,511,028	\$ 297,950	\$ 717,779	\$ 1,393,765	\$ 2,362,719	(\$ 4,743)	\$ 123,549	\$ -	\$ 118,806	\$ 7,290,503	\$ 420,006	\$ 7,710,509	
A1	107年1月1日餘額	490,926	\$ 4,909,260	\$ 184,511	\$ 802,652	\$ 1,058,069	\$ 2,111,896	(\$ 15,741)	\$ 207,812	\$ -	\$ 192,071	\$ 7,397,738	\$ 400,207	\$ 7,797,945	
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	34,532	34,532	-	(207,812)	180,415	(27,397)	7,135	-	7,135	
A5	107年1月1日重編後餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	1,092,601	2,146,428	(15,741)	-	180,415	164,674	7,404,873	400,207	7,805,080	
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	106,066	106,066	-	-	-	-	106,066	6,102	112,168	
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,245	2,245	6,325	-	1,322	7,647	9,892	180	10,072	
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	108,311	108,311	6,325	-	1,322	7,647	115,958	6,282	122,240	
II	可轉換公司債轉換	1,212	12,118	1,929	-	-	-	-	-	-	-	14,047	-	14,047	
Z1	107年3月31日餘額	492,138	\$ 4,921,378	\$ 186,440	\$ 802,652	\$ 1,200,912	\$ 2,254,739	(\$ 9,416)	\$ -	\$ 181,737	\$ 172,321	\$ 7,534,878	\$ 406,489	\$ 7,941,367	

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 107 年 5 月 14 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 174,196	\$ 192,108
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	45,809	49,771
A20200	攤銷費用	621	335
A20300	預期信用減損損失	4,902	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	(107)	6
A20900	財務成本	2,027	3,594
A21200	利息收入	(387)	(1,722)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額	10,131	(2,466)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	(25)	25
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(86)
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	7,605	(3,566)
A24100	外幣兌換淨損失	2,742	6,202
A29900	其他收入	-	(3,410)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	135,131
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	78,277	-
A31130	應收票據	(23,239)	(3,179)
A31150	應收帳款	(106,879)	(70,037)
A31160	應收帳款－關係人	4,997	-
A31180	其他應收款	(9,116)	23,302
A31200	存 貨	(249,532)	286,061
A31230	預付款項	7,852	445
A31240	其他流動資產	(124,226)	(4,015)
A32130	應付票據	(3,913)	1,875
A32150	應付帳款	204,085	79,933
A32160	應付帳款－關係人	(3,698)	-
A32180	其他應付款	(215,706)	(189,770)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32190	其他應付款—關係人	\$ -	(\$ 117)
A32200	負債準備	(2,391)	4,176
A32230	其他流動負債	3,721	55,369
A32240	淨確定福利負債	(4,356)	(4,503)
A33000	營運產生之現金	(196,610)	555,462
A33100	收取之利息	377	1,324
A33300	支付之利息	(3,994)	(1,159)
A33500	退還(支付)之所得稅	8	(1,960)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(200,219)	553,667
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(14,500)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,500)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	31,086
B02700	購置不動產、廠房及設備	(88,851)	(11,582)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	109	4
B03800	存出保證金減少(增加)	771	(3)
B04500	購置無形資產	(257)	(3,423)
B06800	其他非流動資產增加	(44)	(45)
B07200	預付設備款增加	(73,029)	(71,355)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(175,801)	(61,818)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	145,000	190,236
C01600	舉借長期借款	-	70,350
C01700	償還長期借款	(63,696)	(57,764)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	81,304	202,822
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(345)	473
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(295,061)	695,144
E00100	期初現金及約當現金餘額	506,484	847,492
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 211,423	\$ 1,542,636

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107年5月14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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和益化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 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 107 年 5 月 14 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 506,484	\$ 506,484	(4)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	581,419	588,554	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	55,179	55,179	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	38,600	38,600	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,075,913	1,075,913	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,884	4,884	(4)
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	71,500	71,500	(4)

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	\$ 55,179	\$ -	\$ 55,179	\$ 179	(\$ 179)	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	497,486	-				
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	83,933	7,135	588,554	34,353	(27,218)	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,697,381	-	1,697,381	-	-	(3)、(4)
合 計	\$ -	\$ 2,333,979	\$ 7,135	\$ 2,341,114	\$ 34,532	(\$ 27,397)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 207,633 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 7,135 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 34,353 仟元，保留盈餘調整增加 34,353 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。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，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 179 仟元，保留盈餘調整增加 179 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金與其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. 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 年係追溯適用上述修正。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

107 年適用前述修正無重大影響。

(二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
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。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16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。

2. 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。

3. 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。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

5. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度

剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

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

b. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

c. 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107年

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

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

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

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

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

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

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

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

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

C. 金融資產之除列

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

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

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(3) 金融負債

A. 後續衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 金融負債之除列

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

(4) 可轉換公司債

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

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

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

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

2. 收入認列

107 年

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

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自化學產品之銷售。由於化學產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品之預收款項，於產品起運前係認列為合約負債。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品加工、儲槽出租及發電服務，係於勞務提供時予以認列。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 股利收入及利息收入

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

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

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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。

六、現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,532	\$ 1,536	\$ 1,546
銀行支票及活期存款	209,891	445,528	811,870
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	59,420	729,220
	<u>\$ 211,423</u>	<u>\$ 506,484</u>	<u>\$ 1,542,636</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 85,053	\$ 25,006

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 62,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
— 可轉換公司債贖回權	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 510</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	
三信商業銀行股份有限公司普通股	\$ 89,476
雲豹能源科技股份有限公司普通股	79,904
中日合成化學股份有限公司普通股	<u>244,445</u>
小計	<u>413,825</u>
國外投資	
未上市(櫃)股票	
新加坡康華實業股份有限公司普通股	89,494
匿名組合投資	
日本電廠	<u>87,246</u>
小計	<u>176,740</u>
	<u>\$ 590,565</u>

合併公司依中長期策略目的投資三信商業銀行股份有限公司、雲豹能源科技股份有限公司、中日合成化學股份有限公司、新加坡康華實業股份有限公司之股票及日本電廠，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年3月31日

<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 53,100</u>

(一) 截至107年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.060%~1.065%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 55,179</u>	<u>\$ 92,213</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 326,470</u>	<u>\$ 199,411</u>
國外投資		
未上市(櫃)股票	85,099	96,656
匿名組合投資	<u>85,917</u>	<u>103,767</u>
小計	<u>171,016</u>	<u>200,423</u>
	<u>\$ 497,486</u>	<u>\$ 399,834</u>

本公司105年9月29日業經董事會決議，透過Godo Kaisha Daiwa Green Energy No.7投資日本太陽能發電廠，截至107年3月31日止已投入日幣310,000仟元，約新台幣95,700仟元，帳列於權益投資工具。

經獨立評價師於106年底進行之評價，進行評價後公允價值85,917仟元，產生之評價損失17,850仟元調整至備供出售金融資產未實現損益(帳列其他權益項下)。

合併公司之備供出售金融資產－非流動之未上市（櫃）股票於 106 年 12 月 31 日之公允價值為：

	<u>公 允 價 值</u>
新加坡康華實業股份有限公司	\$ 85,099
日本電廠	85,917
三信商業銀行股份有限公司	82,819
中日合成化學股份有限公司	243,651

備供出售金融資產－非流動之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 106 年底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 83,933</u>	<u>\$ 80,000</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 83,933</u>	<u>\$ 80,000</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。

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

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。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 38,600	\$ 11,200

十三、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 169,780	\$ 146,541	\$ 165,774
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額－非關係人	\$ 970,370	\$ 867,866	\$ 867,296
減：備抵損失	<u>6,046</u>	<u>1,144</u>	<u>-</u>
	964,324	866,722	867,296
按攤銷後成本衡量總帳面金額－關係人	<u>954</u>	<u>5,951</u>	<u>-</u>
	\$ 965,278	\$ 872,673	\$ 867,296
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 65,824	\$ 56,699	\$ 51,201
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
非關係人	\$ -	\$ -	\$ 2,770
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,770)</u>
	\$ -	\$ -	\$ -

應收帳款

107年1月1日至3月31日

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

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

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其

考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未	逾	期
預期信用損失率		0.62%	
總帳面金額		\$ 970,370	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		(6,046)	
攤銷後成本		<u>\$ 964,324</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ 1,144
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	1,144
加：本期提列預期信用減損損失	4,902
期末餘額	<u>\$ 6,046</u>

106年1月1日至3月31日

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

應收帳款（包含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0至30天	\$ 506,814	\$ 548,542
31至60天	236,520	276,807
61至90天	116,271	20,030
91至150天	14,212	10,594
151天以上	-	11,323
合計	<u>\$ 873,817</u>	<u>\$ 867,296</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 3 月 31 日之逾期帳齡，經評估無減損之虞。

十四、存貨淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 1,481,592	\$ 1,232,712	\$ 1,101,040
物 料	387,052	381,366	380,637
在 製 品	120,080	107,796	77,701
製 成 品	985,854	1,019,884	997,870
商 品	8,235	4,322	7,290
	<u>\$ 2,982,813</u>	<u>\$ 2,746,080</u>	<u>\$ 2,564,538</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 7,605 仟元及存貨淨變現價值回升利益 3,566 仟元（主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致）。

十五、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
和益化學工業股份有限公司（和益化工）	和協工程股份有限公司（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%	
和益化工	聯超實業股份有限公司（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%	
大勝化學工業股份有限公司（大勝化工）			1.04%	1.04%	1.04%	
和益化工	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%	
和益化工	益聯實業股份有限公司（益聯實業）	糖類及調味品製造等業務。	75.70%	75.70%	75.83%	1
大勝化工			8.12%	8.12%	6.25%	2
聯超實業			2.04%	2.04%	-	3
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司（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%	

(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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
和益化工	德菲雅股份有限公司 (德菲雅)	食品買賣及烘焙等業務	100.00%	-	-	4
大勝化工	梨山高有限公司(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%	5
大勝化工	永勝能源股份有限公司(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%	6
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A. (TCDG)	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	73.75%	73.75%	73.75%	
和協工程	永吉能源股份有限公司(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%	7
和協工程	永耀能源股份有限公司(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%	

備註：

1. 本公司於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資乙案，共計取得 22,614 仟股，交易總金額為 226,140 仟元，本公司係未按持股比例認購，致持股比例產生變動，由 75.83% 下降為 75.70%。故於 106 年度調整增加資本公積 173 仟元。
2. 大勝化工於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資乙案，共計取得 3,929 仟股，交易總金額為 39,287 仟元，大勝化工係未按持股比例認購，致持股比例產生變動，由 6.25% 上升為 8.12%。故於 106 年度調整減少未分配盈餘 2,659 仟元。
3. 聯超實業於 106 年 12 月參與益聯實業現金增資案，共計取得 2,241 仟股，交易總金額為 22,412 仟元，持股比例為 2.04%。
4. 本公司於 107 年 3 月 1 日設立德菲雅，投入資本額 3,000 仟元，持股比例為 100%。
5. 大勝化工評估梨山高營運績效已不如預期，於 106 年 6 月出售梨山高所有權益，並自 106 年 6 月起停止編入合併財務報告。

6. 大勝化工對永勝能源之持股為 50%，其餘 50%之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷大勝化工具主導永勝能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。
7. 和協工程對永吉能源之持股為 50%，其餘 50%之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷和協工程具主導永吉能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。

上述列入合併財務報告之子公司中，除聯超實業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：

	107年3月31日	106年3月31日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 3,041,497</u>	<u>\$ 2,689,631</u>
占合併資產總額百分比	<u>28.16%</u>	<u>25.23%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 828,610</u>	<u>\$ 874,951</u>
占合併負債總額百分比	<u>29.00%</u>	<u>29.64%</u>
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
未經會計師核閱之綜合損失 總額	<u>\$ 35,109</u>	<u>\$ 34,458</u>
佔合併綜合損益總額百分比	<u>(28.72%)</u>	<u>(23.57%)</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		
		107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
聯超實業	台灣屏東	19.40%	19.40%	19.40%
益聯實業	台灣台中	14.14%	14.14%	17.92%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	非 控 制	權 益	權 益
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
聯超實業	\$ 8,041	\$ 12,328	\$ 263,316	\$ 255,070	\$ 282,460
益聯實業	(2,078)	(1,670)	132,977	135,055	125,667
合 計	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 10,658</u>	<u>\$ 396,293</u>	<u>\$ 390,125</u>	<u>\$ 408,127</u>

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,076,816	\$ 1,105,354	\$ 1,336,711
非流動資產	711,486	686,757	628,964
流動負債	(412,026)	(458,550)	(509,122)
非流動負債	(30,028)	(29,810)	(13,292)
權益	<u>\$ 1,346,248</u>	<u>\$ 1,303,751</u>	<u>\$ 1,443,261</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,082,932	\$ 1,048,681	\$ 1,160,801
非控制權益	<u>263,316</u>	<u>255,070</u>	<u>282,460</u>
	<u>\$ 1,346,248</u>	<u>\$ 1,303,751</u>	<u>\$ 1,443,261</u>
	107年1月1日	106年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
營業收入	<u>\$ 754,034</u>	<u>\$ 700,818</u>	
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 41,439</u>	<u>\$ 51,937</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 42,497</u>	<u>\$ 51,937</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 33,398	\$ 39,609	
非控制權益	<u>8,041</u>	<u>12,328</u>	
	<u>\$ 41,439</u>	<u>\$ 51,937</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 34,251	\$ 39,609	
非控制權益	<u>8,246</u>	<u>12,328</u>	
	<u>\$ 42,497</u>	<u>\$ 51,937</u>	
現金流量			
營業活動	(\$ 73,495)	\$ 10,995	
投資活動	(32,217)	(1,888)	
籌資活動	(10,000)	<u>160,000</u>	
淨現金流入(出)	<u>(\$ 115,712)</u>	<u>\$ 169,107</u>	
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

益聯實業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 39,240	\$ 103,119	\$ 24,102
非流動資產	1,525,094	1,503,766	1,397,916
流動負債	(185,759)	(150,985)	(268,062)
非流動負債	(438,270)	(500,902)	(452,797)
權益	<u>\$ 940,305</u>	<u>\$ 954,998</u>	<u>\$ 701,069</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 807,328	\$ 819,943	\$ 575,402
非控制權益	<u>132,977</u>	<u>135,055</u>	<u>125,667</u>
	<u>\$ 940,305</u>	<u>\$ 954,998</u>	<u>\$ 701,069</u>
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨損		<u>(\$ 14,692)</u>	<u>(\$ 9,314)</u>
綜合損失總額		<u>(\$ 14,692)</u>	<u>(\$ 9,314)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主		(\$ 12,614)	(\$ 7,644)
非控制權益		<u>(2,078)</u>	<u>(1,670)</u>
		<u>(\$ 14,692)</u>	<u>(\$ 9,314)</u>
綜合損失總額歸屬於：			
本公司業主		(\$ 12,614)	(\$ 7,644)
非控制權益		<u>(2,078)</u>	<u>(1,670)</u>
		<u>(\$ 14,692)</u>	<u>(\$ 9,314)</u>
現金流量			
營業活動		(\$ 22,420)	(\$ 13,395)
投資活動		35,838	(43,839)
籌資活動		<u>(22,634)</u>	<u>54,350</u>
淨現金流出		<u>(\$ 9,216)</u>	<u>(\$ 2,884)</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資關聯企業	\$ 59,230	\$ 60,376	\$ 41,911
投資合資	<u>759,588</u>	<u>761,571</u>	<u>331,220</u>
	<u>\$ 818,818</u>	<u>\$ 821,947</u>	<u>\$ 373,131</u>

(一) 投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 59,230</u>	<u>\$ 60,376</u>	<u>\$ 41,911</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 449	\$ 2,240
其他綜合損益	(<u>1,595</u>)	(<u>2,740</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 1,146</u>)	(<u>\$ 500</u>)

本公司原與國內三位股東共同出資持有 Soft Chemical Corporation (SCC) 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%，取得該公司所產生之廉價購買利益為 11,523 仟元。

(二) 投資合資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大之合資			
長春和益精細化工 (常熟)有限公司 (長春和益)	\$ 671,977	\$ 674,641	\$ 245,507
個別不重大之合資	<u>87,611</u>	<u>86,930</u>	<u>85,713</u>
	<u>\$ 759,588</u>	<u>\$ 761,571</u>	<u>\$ 331,220</u>

1. 具重大性之合資

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長春和益	50%	50%	50%

合併公司對上述合資皆採權益法衡量。

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。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 686,147	\$ 821,767	\$ 434,151
非流動資產	633,565	553,111	68,267
流動負債	<u>24,242</u>	<u>(25,596)</u>	<u>(11,404)</u>
權益	<u>\$ 1,343,954</u>	<u>\$ 1,349,282</u>	<u>\$ 491,014</u>
合併公司持股比例	50%	50%	50%
投資帳面金額	<u>\$ 671,977</u>	<u>\$ 674,641</u>	<u>\$ 245,507</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期淨損	(\$ 27,156)	(\$ 2,109)
其他綜合損益	<u>21,828</u>	<u>(527)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 5,328)</u>	<u>(\$ 2,636)</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，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237,563仟元，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689,513仟元，取得50%股權。

2. 個別不重大之合資彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 2,998	\$ 226
其他綜合損益	<u>(2,317)</u>	<u>(5,328)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 681</u>	<u>(\$ 5,102)</u>

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

107年及106年1月1日至3月31日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依未經會計師核閱之財務報告計算。

十七、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 900,186	\$ 900,186	\$ 900,186
房屋及建築	155,542	156,922	163,715
機器設備	1,438,674	1,413,638	1,444,424
運輸設備	16,915	17,838	15,182
辦公設備	-	-	163
其他設備	95,296	97,648	93,885
未完工程及待驗設備	174,779	136,167	62,217
	<u>\$ 2,781,392</u>	<u>\$ 2,722,399</u>	<u>\$ 2,679,772</u>

子公司大勝化工 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。

子公司大勝化工 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十八、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 11,813</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 13,668</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

子公司大勝化工於 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，出售標的之帳面價值為 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地及建築物	<u>\$ 72,064</u>	<u>\$ 57,885</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，請參閱附註三五。

十九、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
溢價取得股權	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 91,897</u>

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
氫化樹脂部門	\$ 91,897	\$ 91,897	\$ 91,897
其他部門	<u>2,902</u>	<u>2,902</u>	-
	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</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。

二十、無形資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 2,195	\$ 2,550	\$ 3,755
其他	<u>9</u>	<u>18</u>	<u>46</u>
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 3,801</u>

攤銷費用係以直線基礎按 1 至 3 年耐用年數計提。

二一、其他非流動資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
預付設備款	<u>\$ 1,614,374</u>	<u>\$ 1,549,772</u>	<u>\$ 1,455,685</u>
存出保證金（一年以上）	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 4,140</u>
質押定期存款（一年以上）	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 76,333
人壽保險現金解約價值	853	853	1,174
其他	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 72,397</u>	<u>\$ 72,353</u>	<u>\$ 77,552</u>

子公司益聯實業因應營業之需於 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 107 年 3 月 31 日止已投入 1,492,145 仟元，（預付設備款 1,516,384 仟元扣除累計利息資本化 24,239 仟元），因尚未取得固定污染源之操作許可證及廢汙水排放許可證，致未能正式運轉生產，仍為試俾階段，預計於 107 年度完工。

設定作為借款擔保之定期存款金額，請參閱附註三五。

二二、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 815,000</u>	<u>\$ 670,000</u>	<u>\$ 621,236</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別為 0.82%~1.45%、0.81%~0.87%及 0.85%~1.45%。

(二) 長期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 567,672	\$ 630,440	\$ 5,914
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>21,048</u>	<u>21,976</u>	<u>578,180</u>
	<u>588,720</u>	<u>652,416</u>	<u>584,094</u>
減：一年內到期部分	<u>(130,904)</u>	<u>(129,341)</u>	<u>(104,854)</u>
	<u>\$ 457,816</u>	<u>\$ 523,075</u>	<u>\$ 479,240</u>
有效年利率	<u>1.62%~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（參閱附註三五）。

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長期借款之餘額，係以按月攤還及按季攤還方式清償，到期期間為 111 年 7 月至 117 年 8 月。

二三、應付票據及應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 10,095</u>	<u>\$ 14,008</u>	<u>\$ 10,871</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 526,629	\$ 323,882	\$ 447,197
關係人	-	3,698	-
	<u>\$ 526,629</u>	<u>\$ 327,580</u>	<u>\$ 447,197</u>

二四、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 107,074</u>	<u>\$ 120,534</u>	<u>\$ 398,563</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。

	107年3月31日
發行價款	\$ 635,137
以有效利率計算之利息	62,937
應付公司債轉換為普通股	(591,000)
金融商品評價損失	<u>522</u>
107 年 3 月 31 日負債組成部分（分別帳列應付公司債 107,074 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 522 仟元）	<u>\$ 107,596</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，已有面額 591,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 44,407 仟股。

二五、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 137,258	\$ 345,204	\$ 166,289
應付利息	451	553	514
應付勞務費	2,723	3,781	1,409
其他應付費用	170,135	140,468	151,135
應付設備款	24,286	58,753	56,737
其他	16,427	18,630	32,084
	<u>\$ 351,280</u>	<u>\$ 567,389</u>	<u>\$ 408,168</u>
其他負債			
合約負債	\$ 8,107	\$ -	\$ -
預收款項	-	12,207	17,205
退款負債	7,583	-	-
其他	2,812	2,574	2,016
	<u>\$ 18,502</u>	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 19,221</u>

二六、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
員工福利(一)	\$ 21,077	\$ 21,217	\$ 24,700
銷貨退回及折讓(二)	-	2,251	6,291
	<u>\$ 21,077</u>	<u>\$ 23,468</u>	<u>\$ 30,991</u>

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

(二) 106年相關之產品退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二七、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為996仟元及1,059仟元。

二八、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>492,138</u>	<u>490,926</u>	<u>451,103</u>
已發行股本	<u>\$ 4,921,378</u>	<u>\$ 4,909,260</u>	<u>\$ 4,511,028</u>

本公司股本變動係因部分可轉換公司債執行轉換請詳附註二四應付公司債之說明。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	\$ 128,140	\$ 125,088	\$ 215,880
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	8,198	8,198	8,025
受贈資產	124	124	124
<u>僅得用以彌補虧損 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 認股權</u>	<u>8,565</u>	<u>9,688</u>	<u>32,508</u>
	<u>\$ 186,440</u>	<u>\$ 184,511</u>	<u>\$ 297,950</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依

法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註三十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

本公司於107年3月22日董事會及106年6月16日舉行股東常會，分別擬議及決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 62,933	\$ 84,873		
現金股利	736,389	711,922	\$ 1.5	\$ 1.60

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

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於107年6月14日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 15,741)	\$ 2,766
稅率變動	1,058	-
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生之 兌換差額	(419)	(813)
採用權益法之關聯 企業及合資之換算 差額之份額	7,002	(6,696)
所得稅影響數	(1,316)	-
期末餘額	(\$ 9,416)	(\$ 4,743)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 123,557
當期產生	
未實現損益	(8)
106年3月31日餘額	<u>\$ 123,549</u>
107年1月1日餘額	\$ 207,812
追溯適用IFRS 9之影響數	(207,812)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	<u>180,415</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>180,415</u>
稅率變動	525
當期產生	
未實現損益	
權益工具	2,011
所得稅影響數	(1,214)
期末餘額	<u>\$ 181,737</u>

二九、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,442,653	\$ 2,315,624
勞務收入	1,716	35,244
發電收入	2,993	3,163
槽租收入	3,066	2,389
	<u>\$ 2,450,428</u>	<u>\$ 2,356,420</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（附註十三）	<u>\$ 964,324</u>
合約負債（帳列於其他流動 負債項下）	
商品銷售	<u>\$ 8,017</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

三十、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 354	\$ 354
利息收入		
銀行存款	387	1,722
其 他	428	4,563
	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 6,639</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ 86
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	25	(25)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	107	(6)
淨外幣兌換損失	(9,258)	(92,979)
其他	(17)	(11)
	<u>(\$ 9,143)</u>	<u>(\$ 92,935)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,440	\$ 1,282
可轉換公司債(附註二四)	587	2,312
	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 3,594</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 2,562</u>
利息資本化利率	<u>0.72%~1.67%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>

(四) 折舊與攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 45,748	\$ 49,699
投資性不動產	61	72
無形資產	621	335
合計	<u>\$ 46,430</u>	<u>\$ 50,106</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,417	\$ 47,147
營業費用	2,392	2,624
	<u>\$ 45,809</u>	<u>\$ 49,771</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 470	\$ 222
營業費用	<u>151</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 335</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 100,189	\$ 57,494	\$ 157,683
勞健保費用	6,341	2,419	8,760
退休金費用	<u>4,031</u>	<u>1,685</u>	<u>5,716</u>
	<u>\$ 110,561</u>	<u>\$ 61,598</u>	<u>\$ 172,159</u>

	106年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 102,269	\$ 53,006	\$ 155,275
勞健保費用	5,946	2,298	8,244
退休金費用	<u>3,886</u>	<u>1,480</u>	<u>5,366</u>
	<u>\$ 112,101</u>	<u>\$ 56,784</u>	<u>\$ 168,885</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：
估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董監事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 4,435</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 4,435</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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月22日及106年3月24日經董事會決議如下：

	現	金
	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 19,297	\$ 26,096
董監事酬勞	19,297	26,096

106及105年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無重大差異。

有關本公司107及106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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 9,282	\$ 12,741
外幣兌換損失總額	(<u>18,540</u>)	(<u>105,720</u>)
淨 損	(<u>\$ 9,258</u>)	(<u>\$ 92,979</u>)

三一、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用		
本期產生者	\$ 44,546	\$ 32,054
遞延所得稅費用		
本期產生者	292	6,253
稅率變動	<u>17,190</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,028</u>	<u>\$ 38,307</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 國外營運機構換算	\$ 1,058	\$ -
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	525	-
— 確定福利計畫再衡量 數	<u>2,450</u>	<u>-</u>
	<u>4,033</u>	<u>-</u>
當期產生		
— 國外營運機構換算	(1,316)	1,538
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	<u>(1,214)</u>	<u>-</u>
	<u>(2,530)</u>	<u>1,538</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 1,538</u>

(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、大勝化工、和協工程、益聯實業、永吉能源、永勝能源及永耀能源截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三二、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	\$ 0.22	\$ 0.31
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.21	\$ 0.29

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，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
基本每股盈餘	\$ 0.32	\$ 0.31
稀釋每股盈餘	\$ 0.30	\$ 0.29

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期淨利	\$ 106,066	\$ 143,348
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	470	1,885
	\$ 106,536	\$ 145,233

股 數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	490,939	462,818
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,149	1,558
可轉換公司債	10,436	38,921
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	502,524	503,297

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。

三三、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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值無重大差異。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 62,062	\$ -	\$ -	\$ 62,062
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 89,476	\$ 324,349	\$ 413,825
－國外未上市(櫃)				
股票	-	-	89,494	89,494
匿名投資組合	-	-	87,246	87,246
合 計	\$ -	\$ 89,476	\$ 501,089	\$ 590,565
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

106 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 85,053	\$ -	\$ -	\$ 85,053
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 55,179	\$ -	\$ -	\$ 55,179
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	82,819	243,651	326,470
國外未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	-	85,099	85,099
匿名組合投資	-	-	85,917	85,917
合 計	\$ 55,179	\$ 82,819	\$ 414,667	\$ 552,665
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

106 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 25,006	\$ -	\$ -	\$ 25,006
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 92,213	\$ -	\$ -	\$ 92,213
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	62,365	137,046	199,411
國外未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	-	96,656	96,656
匿名組合投資	-	-	103,767	103,767
合 計	\$ 92,213	\$ 62,365	\$ 337,469	\$ 492,047
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 510	\$ 510

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	透 過 其 他 按公允價值衡量之金融資產	綜 合 損 益 匿 名 組 合	合 計
	可轉換公司債 贖 回 權	權 益 投 資	資 產	
期初餘額	(\$ 522)	\$ 419,818	\$ 85,917	\$ 505,213
認列於其他綜合損益 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	-	(5,975)	1,329	(4,646)
期末餘額	(\$ 522)	\$ 413,843	\$ 87,246	\$ 500,567

106年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	備 供 出 售	匿 名 組 合	合 計
	可轉換公司債 贖 回 權	權 益 投 資	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

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之金融負債—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，該金融負債公允價值將會增加。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
波 動 度	14.74%	16.23%	16.26%

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，將使金融負債公允價值增加（減少）之金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
波 動 度			
增加 1%	\$ -	\$ -	\$ 10
減少 1%	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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>107年3月31日</u>
加權平均資金成本率	9.72%
終值成長率	2.00%
折價調整	30.00%

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

	<u>107年3月31日</u>
加權平均資金成本率	
增加 1%	(\$ 27,299)
減少 1%	\$ 35,515
終值成長率	
增加 1%	\$ 20,938
減少 1%	(\$ 16,167)
折價調整	
增加 1%	(\$ 3,445)
減少 1%	\$ 3,445

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

	<u>107年3月31日</u>
長期收入成長率	2%
加權資金成本率	10.30%
流動性折價率	25%

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

	<u>107年3月31日</u>
長期收入成長率	
增加 1%	<u>\$ 137</u>
減少 1%	<u>(\$ 136)</u>
加權資金成本率	
增加 1%	<u>(\$ 694)</u>
減少 1%	<u>\$ 711</u>
流動性折價率	
增加 1%	<u>(\$ 284)</u>
減少 1%	<u>\$ 284</u>

- (4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－匿名組合投資係採用現金流量折現法估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為加權平均資金成本。當加權平均資金成本增加，該等投資公允價值將會減少

	<u>107年3月31日</u>
加權平均資金成本率	4.36%

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

	<u>107年3月31日</u>
加權資金平均成本率	
增加 1%	<u>(\$ 2,636)</u>
減少 1%	<u>\$ 2,775</u>

- (5) 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12月31日</u>
加權平均資金成本率	9.72%
終值成長率	2.00%
折價調整	30.00%
	<u>106年3月31日</u>
本益比乘數	11.65
股價淨值比乘數	1.39
特殊風險折價比率	75%
非上市折價比率	90%
控制權溢價比率	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12月31日</u>
加權平均資金成本率	
增加 1%	(\$ 27,299)
減少 1%	<u>\$ 35,515</u>
終值成長率	
增加 1%	<u>\$ 20,938</u>
減少 1%	(\$ 16,167)
折價調整	
增加 1%	(\$ 3,445)
減少 1%	<u>\$ 3,445</u>
	<u>106年3月31日</u>
本益比乘數	
增加 1%	<u>\$ 784</u>
減少 1%	(\$ 785)
股價淨值比乘數	
增加 1%	<u>\$ 586</u>
減少 1%	(\$ 586)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年3月31日</u>
特殊風險折價比率	
增加 1%	<u>\$ 1,370</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,371)</u>
非上市折價比率	
增加 1%	<u>(\$ 1,371)</u>
減少 1%	<u>\$ 1,370</u>
控制權溢價比率	
增加 1%	<u>\$ 1,370</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,371)</u>

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
長期收入成長率	2%	2%
加權資金成本率	10.30%	10.04%
流動性折價率	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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
長期收入成長率		
增加 1%	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 178</u>
減少 1%	<u>(\$ 136)</u>	<u>(\$ 177)</u>
加權資金成本率		
增加 1%	<u>(\$ 694)</u>	<u>(\$ 879)</u>
減少 1%	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 902</u>
流動性折價率		
增加 1%	<u>(\$ 284)</u>	<u>(\$ 322)</u>
減少 1%	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 322</u>

(7) 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12月31日	106年3月31日
加權平均資金成本率	4.36%	5.19%

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12月31日	106年3月31日
加權資金平均成本率		
增加 1%	(\$ 2,636)	(\$ 3,413)
減少 1%	\$ 2,775	\$ 3,606

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 85,053	\$ 25,006
強制透過損益按			
公允價值衡量	62,062	-	-
放款及應收款（註2）	-	1,697,381	2,718,580
備供出售金融資產（註3）	-	522,665	492,047
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註4）	1,541,013	-	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產			
權益工具投資	590,565	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債	522	522	510
按攤銷後成本衡量（註5）	2,398,798	2,351,927	2,470,129

註 1： 餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款—關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款—關係人、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 5：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、應付公司債及長期借款等按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、應付公司債及借款。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），參閱附註三七。

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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益 (i)	\$ 4,756	\$18,080	\$ 262	\$ 157	\$ 0.26	(\$ 125)

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 71,500	\$ 130,920	\$ 258,933
—金融負債	715,000	270,000	375,907
具現金流量利率風險			
—金融資產	53,100	38,600	-
—金融負債	688,720	1,052,416	823,187

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,589 仟元及 2,058 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%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 5,906 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 4,920 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

107年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 888,004	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.57%	241,431	136,671	334,746	3,834
固定利率工具	1.40%	721,402	107,074	-	-
退款負債		<u>7,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,858,420</u>	<u>\$ 243,745</u>	<u>\$ 334,746</u>	<u>\$ 3,834</u>

106年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 908,977	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.59%	543,195	137,650	399,893	5,839
固定利率工具	1.11%	<u>272,265</u>	<u>-</u>	<u>120,534</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,724,437</u>	<u>\$ 137,650</u>	<u>\$ 520,427</u>	<u>\$ 5,839</u>

106年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年以內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 1,372,881	\$ 398,800	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.44%	377,696	112,483	326,990	60,482
固定利率工具	1.45%	<u>111,595</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,862,172</u>	<u>\$ 511,283</u>	<u>\$ 326,990</u>	<u>\$ 60,482</u>

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 841,950	\$ 1,384,718	\$ 1,174,654
— 未動用金額	<u>3,374,050</u>	<u>3,669,382</u>	<u>3,715,346</u>
	<u>\$ 4,216,000</u>	<u>\$ 5,054,100</u>	<u>\$ 4,890,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 696,349	\$ 11,700	\$ 24,700
— 未動用金額	<u>15,651</u>	<u>560</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 712,000</u>	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$ 25,000</u>

三四、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
信興工業股份有限公司	實質關係人
長春和益	合資

(二) 營業交易

帳列項目名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	<u>\$ 79,835</u>	<u>\$ -</u>

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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／ 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	合資／長春 和益	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 取得不動產、廠房及設備

名	稱 帳 列 項 目	取 得	價 款
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	運輸設備	\$ -	\$ 850

與關係人間之其他交易，其交易價格係按市場行情議定。

(五) 主要管理階層獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 15,186	\$ 12,738
退職後福利	948	750
	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 13,488</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 825,787	\$ 825,787	\$ 825,787
房屋及建築	82,025	82,342	84,261
機器設備	581,456	587,829	608,014
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	71,500	76,333
	<u>\$ 1,561,751</u>	<u>\$ 1,568,441</u>	<u>\$ 1,595,378</u>

三六、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 107 年 3 月 31 日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣 292,000 仟元及美金 118 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：

	107年3月31日	106年3月31日
益聯實業	\$ 700,000	\$ 700,000

上述金額係本公司董事會決議通過之背書保證額度，實際動用額度分別為 563,494 仟元及 553,418 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	107年3月31日	106年3月31日
和協工程	\$ 3,950	\$ 3,950

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

三七、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：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	26,480	29.0550	(美元：新台幣)	\$	769,372		
歐元		743	35.6700	(歐元：新台幣)		26,495		
日幣		94	0.2719	(日幣：新台幣)		26		
泰銖		220	0.9184	(泰銖：新台幣)		202		
						<u>\$ 796,095</u>		
<u>採權益法之</u>								
<u>關聯企業及</u>								
<u>合資</u>								
越南盾		114,734,530	0.0013	(越南盾：新台幣)	\$	146,841		
人民幣		145,180	4.6286	(人民幣：新台幣)		671,977		
						<u>\$ 818,818</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	10,076	29.1550	(美元：新台幣)	\$	293,775		
歐元		7	36.0700	(歐元：新台幣)		252		
澳幣		4	22.4600	(澳幣：新台幣)		94		
						<u>\$</u>	<u>294,121</u>	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	31,198	29.7100	(美元：新台幣)	\$	926,882		
歐元		501	35.3700	(歐元：新台幣)		17,715		
日幣		3,161	0.2622	(日幣：新台幣)		829		
						<u>\$</u>	<u>945,426</u>	

非貨幣性項目
備供出售金融
資產—非流
動

日幣		310,000	0.2772	(日幣：新台幣)	\$	<u>85,917</u>		
----	--	---------	--------	----------	----	---------------	--	--

採權益法之
關聯企業及
合資

越南盾		112,064,871	0.0013	(越南盾：新台幣)	\$	147,306		
人民幣		148,126	4.5545	(人民幣：新台幣)		674,641		
						<u>\$</u>	<u>821,947</u>	

外幣負債
貨幣性項目

美元		3,929	29.8100	(美元：新台幣)	\$	117,117		
歐元		9	35.3700	(歐元：新台幣)		320		
日幣		55,263	0.2662	(日幣：新台幣)		14,711		
						<u>\$</u>	<u>132,148</u>	

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	67,385	30.2800	(美元：新台幣)	\$	2,040,423		
歐 元		494	32.2300	(歐元：新台幣)		15,920		
日 幣		94	0.2693	(日幣：新台幣)		25		
泰 銖		220	0.8659	(泰銖：新台幣)		191		
						<u>\$ 2,056,559</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融</u>								
<u>資產—非流</u>								
<u>動</u>								
日 幣		310,000	0.3087	(日幣：新台幣)	\$	<u>103,767</u>		
<u>採權益法之關</u>								
<u>聯企業及合</u>								
<u>資</u>								
越 南 盾		94,681,638	0.0013	(越南盾：新台幣)	\$	127,624		
人 民 幣		52,024	4.7191	(人民幣：新台幣)		<u>245,507</u>		
						<u>\$ 373,131</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,649	30.3800	(美元：新台幣)	\$	232,379		
歐 元		8	32.6300	(歐元：新台幣)		250		
日 幣		45,800	0.2733	(日幣：新台幣)		<u>12,517</u>		
						<u>\$ 245,146</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：

功 能 性 貨 幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 兌 換 損 失
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,258)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 92,979)

三八、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。(無)
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。(附表三)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五～六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (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。

三九、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：

107年1月1日至3月31日

	烷化製造	石油樹脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,597,517	\$ 754,035	\$ 98,876	\$ 2,450,428
部門間收入	<u>49,179</u>	<u>151,190</u>	<u>17,284</u>	<u>217,653</u>
部門收入	<u>\$ 1,646,696</u>	<u>\$ 905,225</u>	<u>\$ 116,160</u>	2,668,081
內部沖銷				(217,653)
合併收入				<u>\$ 2,450,428</u>
部門損益	<u>\$ 112,950</u>	<u>\$ 66,074</u>	<u>\$ 5,303</u>	\$ 184,327
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(10,131)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 174,196</u>

106年1月1日至3月31日

	烷化製造	石油樹脂 製 造	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,575,601	\$ 693,474	\$ 87,345	\$ 2,356,420
部門間收入	<u>34,491</u>	<u>179,434</u>	<u>18,268</u>	<u>232,193</u>
部門收入	<u>\$ 1,610,092</u>	<u>\$ 872,908</u>	<u>\$ 105,613</u>	2,588,613
內部沖銷				(232,193)
合併收入				<u>\$ 2,356,420</u>
部門損益	<u>\$ 93,442</u>	<u>\$ 90,690</u>	<u>\$ 5,510</u>	\$ 189,642
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				<u>2,466</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 192,108</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

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 8,502,262	\$ 8,044,221	\$ 8,036,207
石油樹脂製造部門	3,105,019	3,239,697	3,370,221
其他部門	<u>2,661,493</u>	<u>2,662,180</u>	<u>2,443,516</u>
部門資產總額	14,268,774	13,946,098	13,849,944
未分攤之資產	<u>(3,469,838)</u>	<u>(3,410,793)</u>	<u>(3,187,644)</u>
合併資產總額	<u>\$ 10,798,936</u>	<u>\$ 10,535,305</u>	<u>\$ 10,662,300</u>

和益化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本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	和益化工	益聯實業	2	\$ 1,506,976 (註1)	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 563,494	\$ -	9.29%	\$ 3,767,439 (註2)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	4	102,084 (註3)	3,950	3,950	3,950	-	0.77%	255,209 (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 $\$7,534,878 \times 20\% = \$1,506,976$ 。

註 2：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$7,534,878 \times 50\% = \$3,767,439$ 。

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 $\$510,418 \times 20\% = \$102,084$ 。

註 4：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$510,418 \times 50\% = \$255,209$ 。

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 107 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
和益化工	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,927,717.00	\$ 89,494	19.74%	\$ 89,494	
和益化工	日本電廠／匿名組合投資	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	87,246	-	87,246	
和益化工	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,085,946.00	58,794	0.67%	58,794	
和益化工	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,393,318.00	79,904	12.42%	79,904	
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-	
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000.00	-	1.06%	-	
聯超實業 和協工程	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	3,586,816.46	45,003	-	45,003	註 1
	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,654,153.00	30,682	0.35%	30,682	
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,062,429.60	17,059	-	17,059	註 1
大勝化工	中日合成化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88,345.00	244,445	6.10%	244,445	
大勝化工	慶豐商銀股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	172,604.00	-	0.03%	-	
大勝化工	東元奈米應材股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	892.00	-	-	-	

註 1：基金受益憑證市價係以 107 年 3 月 31 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

和益化學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 (註 3)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註 3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業	子公司	(註 1)	\$ 153,602	8.78%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$ 57,588	9.28%	
聯超實業	和益化工	母公司	(註 2)	(153,602)	23.72%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(57,588)	45.46%	

註 1：包括加工收入 151,190 仟元及銷貨收入 2,412 仟元。

註 2：包括加工費 151,190 仟元及進貨 2,412 仟元。

註 3：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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(%)
1	和益化工	和協工程	1	租金收入	\$ 3,034	與一般交易條件相當	0.12%
2	和益化工	和協工程	1	加工費	47,022	合約價格	1.92%
3	和益化工	和協工程	1	租金支出	1,980	與一般交易條件相當	0.08%
4	和益化工	和協工程	1	應付帳款	19,426	與一般交易條件相當	0.18%
5	和益化工	聯超實業	1	銷貨	2,412	與一般交易條件相當	0.10%
6	和益化工	聯超實業	1	進貨	7,336	與一般交易條件相當	0.30%
7	和益化工	聯超實業	1	加工收入	151,190	合約價格	6.17%
8	和益化工	聯超實業	1	應付帳款	4,804	與一般交易條件相當	0.04%
9	和益化工	聯超實業	1	應收帳款	57,588	與一般交易條件相當	0.53%
10	和益化工	大勝化工	1	其他應收款	19,824	與一般交易條件相當	0.18%
11	和益化工	太平洋貯槽	1	租金支出	3,412	與一般交易條件相當	0.14%
12	聯超實業	和協工程	3	銷貨	3,296	與一般交易條件相當	0.13%
13	聯超實業	和協工程	3	加工費	2,157	與一般交易條件相當	0.09%
14	聯超實業	和協工程	3	租金支出	7,849	與一般交易條件相當	0.32%
15	聯超實業	和協工程	3	應收帳款	1,639	與一般交易條件相當	0.02%
16	聯超實業	和協工程	3	其他應付款	2,735	與一般交易條件相當	0.03%
17	和協工程	永耀能源	3	預付款項	75,934	與一般交易條件相當	0.70%
18	大勝化工	TCDG	3	應收帳款	1,343	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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	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、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	\$ 600,531	\$ 600,531	71,883,572	78.19%	\$ 1,133,341	\$ 41,439	\$ 32,424	子公司 (註1)，差額 24仟元係 溢價攤銷 數。
和益化工	和協工程	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%	500,329	15,309	2,635	子公司 (註2)，差額 12,674仟元 係未實現銷 貨毛利。
和益化工	大勝化工	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%	847,814	15,601	15,601	子公司 (註2)
和益化工	益聯實業	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	832,740	832,740	83,273,975	75.70%	711,845	(14,692)	(11,122)	子公司 (註2)
和益化工	太平洋貯槽	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	46,233	1,466	979	子公司 (註2)，差額 487仟元係 溢價攤銷 數。
和益化工	SCC	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	43,707	43,707	-	42.03%	59,230	1,068	449	關聯企業 (註2)
和益化工	Soft Industry Corp.(SIC)	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	87,611	5,997	2,998	合資 (註2)
和益化工	長春和益	常熟	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	689,513	689,513	-	50.00%	671,977	(27,156)	(13,578)	合資 (註2)
和益化工	德菲雅	台北市南京東路二段206號 14樓	從事食品買賣及烘焙。	3,000	-	300,000	100.00%	2,959	(41)	(41)	子公司 (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			
聯超實業	益聯實業	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	\$ 22,412	\$ 22,412	2,241,200	2.04%	\$ 22,060	(\$ 14,692)	(\$ 299)	(註2)
和協工程	聯超實業	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、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,261,088	1.37%	23,559	41,439	570	(註1)，差額1仟元係溢價攤銷數。
和協工程	永吉能源	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%	4,652	143	72	子 公 司 (註2)
和協工程	永耀能源	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%	5,557	(95)	(95)	子 公 司 (註2)
大勝化工	聯超實業	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、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	18,479	18,479	952,800	1.04%	13,952	41,439	429	(註1)
大勝化工	永勝能源	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%	4,461	221	111	子 公 司 (註2)
大勝化工	益聯實業	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。	89,287	89,287	8,928,700	8.12%	76,325	(14,692)	(1,193)	(註2)
大勝化工	TCDG	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043	9,043	2,360	73.75%	3,044	(165)	(122)	子 公 司 (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 SCC、SIC 及長春和益外，餘業已全數沖銷。

和益化學工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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
				匯出累積 投資金額 (註 2)	匯出	匯入	匯出累積 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。	\$ 713,655 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 58,530 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 58,530 (2,011 仟美元)	\$ 14,515 (3,148 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 89,494	\$ 93,609	註 3
長春和益	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理(拍賣除外)、進出口業務。	1,309,725 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	654,863 (22,500 仟美元)	-	-	654,863 (22,500 仟美元)	(27,156)	50.00%	(13,578)	671,977	-	

期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣 匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	審會 金額	依 赴 大陸 地區 投資 限額
\$ 713,393 (24,511 仟美元)		\$ 749,483 (25,751 仟美元)		\$ 4,520,927

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 107 年 3 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實業股份有限公司所投資，新加坡康華實業股份有限公司為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故無採用權益法認列合資企業損益之份額及其他綜合損益份額之情事。