

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108及107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	6~7		-
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	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~54		六 ~ 三 三
	(七) 關 係 人 交 易	54~55		三 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		三 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55~56		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	56~58		三 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59		三 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59		三 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59~60		三 八
	(十四) 部 門 資 訊	60~61		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子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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十二所述，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,702,224 仟元及 3,272,426 仟元，分別占合併資產總額之 32.34% 及 28.41%；負債總額分別為新台幣 1,310,594 仟元及 1,074,009 仟元，分別占合併負債總額之 30.76% 及 26.78%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 59,121 仟元、

82,360 仟元、204,737 仟元及 156,626 仟元，分別占合併綜合損益總額之(128.49%)、(101.27%)、(112.78%)及(35.69%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 728,814 仟元及 794,444 仟元，與其民國 108 年及 107 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損失之份額分別為新台幣(6,870)仟元、(9,153)仟元、(50,370)仟元及(13,718)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，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

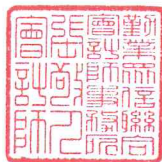
保留結論

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子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年 11 月 12 日

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		108年9月30日（經核閱）			107年12月31日（經查核）			107年9月30日（經核閱）				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金（附註六）	\$	333,783	3		\$	256,722	2	\$	295,352	3
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		81,260	1			68,151	1		52,103	-
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）		58,900	1			58,900	1		53,100	-
1150		應收票據（附註十及二七）		171,749	1			152,981	1		175,741	1
1170		應收帳款淨額（附註十及二七）		940,745	8			966,547	9		889,906	8
1180		應收帳款－關係人（附註十及三四）		1,305	-			-	-		63,838	1
1200		其他應收款（附註十）		63,108	1			74,278	1		63,876	1
1220		本期所得稅資產（附註二九）		149	-			18	-		18	-
130X		存貨淨額（附註十一）		3,205,516	28			3,379,504	30		3,536,378	31
1410		預付款項		84,540	1			37,849	-		112,726	1
1479		其他流動資產		41,977	-			26,600	-		21,599	-
11XX		流動資產總計		4,983,032	44			5,021,550	45		5,264,637	46
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（附註八）		512,592	4			498,247	4		581,919	5
1550		採用權益法之投資（附註十三）		728,814	6			782,680	7		794,444	7
1600		不動產、廠房及設備（附註十四及三五）		4,571,298	40			4,579,446	40		4,374,554	38
1755		使用權資產（附註三、四及十五）		308,566	3			-	-		-	-
1760		投資性不動產淨額（附註十六及三五）		13,340	-			11,632	-		11,692	-
1805		商譽（附註十七）		94,799	1			94,799	1		94,799	1
1821		無形資產（附註十八）		3,264	-			3,755	-		4,510	-
1840		遞延所得稅資產（附註二九）		114,810	1			113,254	1		118,658	1
1915		預付工程及設備款（附註十九）		37,521	-			84,150	1		194,355	2
1920		存出保證金（附註十九）		6,765	-			8,302	-		6,874	-
1990		其他非流動資產（附註十九及三五）		71,680	1			71,659	1		72,465	-
15XX		非流動資產總計		6,463,449	56			6,247,924	55		6,254,270	54
1XXX		資 產 總 計	\$	11,446,481	100		\$	11,269,474	100	\$	11,518,907	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註二十）	\$	2,199,993	19		\$	2,011,989	18	\$	1,770,318	16
2120		透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）		-	-			522	-		522	-
2150		應付票據（附註二一）		27,573	-			16,679	-		23,543	-
2170		應付帳款（附註二一）		304,369	3			257,815	2		730,240	6
2219		其他應付款（附註二三）		610,893	6			492,346	5		465,784	4
2230		本期所得稅負債（附註二九）		76,338	1			74,250	1		66,814	1
2250		負債準備－流動（附註二四）		23,279	-			24,110	-		20,390	-
2280		租賃負債－流動（附註三、四及十五）		29,568	-			-	-		-	-
2322		一年內到期之長期借款（附註二十及三五）		129,408	1			129,408	1		129,173	1
2321		一年內到期之應付公司債（附註二二、二八及三三）		-	-			30,102	-		86,100	1
2399		其他流動負債（附註二三及二七）		37,128	-			65,047	1		25,935	-
21XX		流動負債總計		3,438,549	30			3,102,268	28		3,318,819	29
非流動負債												
2540		長期借款（附註二十及三五）		263,567	2			391,968	3		393,249	3
2570		遞延所得稅負債（附註二九）		192,367	2			193,437	2		201,048	2
2580		租賃負債－非流動（附註三、四及十五）		282,209	2			-	-		-	-
2640		淨確定福利負債－非流動（附註二五）		83,624	1			96,604	1		97,121	1
2670		其他非流動負債		237	-			237	-		237	-
25XX		非流動負債總計		822,004	7			682,246	6		691,655	6
2XXX		負債總計		4,260,553	37			3,784,514	34		4,010,474	35
歸屬於本公司業主之權益												
3110		普通股股本		4,770,163	42			4,993,518	44		4,941,591	43
3200		資本公積		187,901	2			192,728	2		188,238	2
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積		903,592	8			865,585	8		865,585	8
3320		特別盈餘公積		251,175	2			251,175	2		251,175	2
3350		未分配盈餘		575,184	5			684,778	6		729,933	6
3300		保留盈餘總計		1,729,951	15			1,801,538	16		1,846,693	16
其他權益												
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	24,521)	-		(	17,453)	-	(	23,449)	-
3420		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		154,517	1			139,877	1		175,472	1
3400		其他權益總計		129,996	1			122,424	1		152,023	1
31XX		本公司業主權益總計		6,818,011	60			7,110,208	63		7,128,545	62
36XX		非控制權益		367,917	3			374,752	3		379,888	3
3XXX		權益總額		7,185,928	63			7,484,960	66		7,508,433	65
負債與權益總計												
			\$	11,446,481	100		\$	11,269,474	100	\$	11,518,907	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 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：

經理人：

主辦會計：

經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二七、三四及三九)	\$ 2,351,146	100	\$ 2,410,233	100	\$ 6,528,164	100	\$ 7,670,254	100
5110	營業成本(附註十一、二五、二八及三四)	<u>2,087,113</u>	<u>89</u>	<u>2,079,226</u>	<u>86</u>	<u>5,759,359</u>	<u>88</u>	<u>6,539,198</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	264,033	11	331,007	14	768,805	12	1,131,056	15
5910	未實現銷貨損失(利益)	(2,123)	-	-	-	2,370	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	5,988	-	-	-
5950	已實現銷貨毛利	<u>261,910</u>	<u>11</u>	<u>331,007</u>	<u>14</u>	<u>777,163</u>	<u>12</u>	<u>1,131,056</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二五、二八及三九)								
6100	推銷費用	120,015	5	108,712	5	328,386	5	353,917	5
6200	管理費用	48,829	2	63,563	3	155,136	2	189,898	2
6300	研究發展費用	<u>11,284</u>	<u>1</u>	<u>12,288</u>	-	<u>34,267</u>	<u>1</u>	<u>41,111</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>180,128</u>	<u>8</u>	<u>184,563</u>	<u>8</u>	<u>517,789</u>	<u>8</u>	<u>584,926</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>81,782</u>	<u>3</u>	<u>146,444</u>	<u>6</u>	<u>259,374</u>	<u>4</u>	<u>546,130</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八及三四)	9,453	-	15,908	1	46,560	1	35,541	1
7020	其他利益及損失(附註二八)	2,935	-	6,527	-	21,513	-	26,361	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註十三)	(6,870)	-	(9,153)	-	(50,370)	(1)	(13,718)	-
7050	財務成本(附註二八)	(7,816)	-	(5,404)	-	(24,210)	-	(9,841)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,298)	-	7,878	1	(6,507)	-	38,343	1
7900	稅前淨利	79,484	3	154,322	7	252,867	4	584,473	8
7950	所得稅費用(附註二九)	<u>27,467</u>	<u>1</u>	<u>39,357</u>	<u>2</u>	<u>78,907</u>	<u>1</u>	<u>135,470</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>52,017</u>	<u>2</u>	<u>114,965</u>	<u>5</u>	<u>173,960</u>	<u>3</u>	<u>449,003</u>	<u>6</u>
	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	8,207	-	(14,809)	(1)	14,345	-	(6,634)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二九)	(889)	-	2,652	-	295	-	4,142	-
8310		<u>7,318</u>	-	(12,157)	(1)	<u>14,640</u>	-	(2,492)	-
	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	(11)	-	38	-	184	-	561	-
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	(16,643)	-	(26,888)	(1)	(9,008)	-	(11,497)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二九)	<u>3,331</u>	-	<u>5,370</u>	-	<u>1,767</u>	-	<u>3,250</u>	-
8360		(13,323)	-	(21,480)	(1)	(7,057)	-	(7,686)	-
8300	本期其他綜合損益	(6,005)	-	(33,637)	(2)	<u>7,583</u>	-	(10,178)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 46,012</u>	<u>2</u>	<u>\$ 81,328</u>	<u>3</u>	<u>\$ 181,543</u>	<u>3</u>	<u>\$ 438,825</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 52,984	2	\$ 112,880	5	\$ 178,089	3	\$ 434,409	6
8620	非控制權益	(967)	-	2,085	-	(4,129)	-	14,594	-
8600		<u>\$ 52,017</u>	<u>2</u>	<u>\$ 114,965</u>	<u>5</u>	<u>\$ 173,960</u>	<u>3</u>	<u>\$ 449,003</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	\$ 46,979	2	\$ 79,243	3	\$ 185,661	3	\$ 424,003	6
8720	非控制權益	(967)	-	2,085	-	(4,118)	-	14,822	-
8700		<u>\$ 46,012</u>	<u>2</u>	<u>\$ 81,328</u>	<u>3</u>	<u>\$ 181,543</u>	<u>3</u>	<u>\$ 438,825</u>	<u>6</u>
每股盈餘（附註三十）									
9710	基 本	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.88</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.87</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 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司
 中華民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，不表示保證或同意)



單位：新台幣千元

代碼	說明	股本 (附註二六)	資本公積 (附註二六)	保留盈餘 (附註二六)	其他權益 (附註二六)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	負債 (附註二六)	資產 (附註二六)	非控制權益 (附註二六)	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	490,926	\$ 4,909,260	\$ 184,511	\$ 802,652	\$ 251,175	\$ 1,058,069	\$ 2,111,896	\$ 192,071	\$ 7,397,738
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	180,415	7,404,873
B1	106 年度盈餘結轉及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	62,993	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	434,409	434,409	14,594	449,003
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,245	2,245	228	10,178
I1	可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	180,415	7,404,873
A1	106 年 1 月 1 日餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	180,415	7,404,873
B1	107 年度盈餘結轉及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	38,007	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得高麗參子公司應收帳款與帳面價值差額	-	-	3,404	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E3	現金流資	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	490,926	4,909,260	184,511	802,652	251,175	1,092,601	2,146,428	180,415	7,404,873

(請參閱本報附錄會計師事務所民國 108 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：

經理人：

主辦會計：

經理會計：



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 252,867	\$ 584,473
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	217,967	145,519
A20200	攤銷費用	1,403	1,936
A20300	預期信用減損損失(回升利益)	(380)	1,018
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(17)	(238)
A20900	財務成本	24,210	9,841
A21200	利息收入	(1,226)	(1,165)
A21300	股利收入	(36,864)	(13,901)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額	50,370	13,718
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	86	1,849
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	(58,902)	9,993
A23900	與合資間之未實現銷貨毛損	(2,370)	-
A24000	與合資間之已實現銷貨毛利	(5,988)	-
A24100	外幣兌換淨損失	1,701	723
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(12,536)	88,367
A31130	應收票據	(18,768)	(29,200)
A31150	應收帳款	24,473	(27,907)
A31160	應收帳款－關係人	(1,305)	(57,887)
A31180	其他應收款	11,036	(7,148)
A31200	存 貨	220,686	(871,154)
A31230	預付款項	(14,017)	(45,148)
A31240	其他流動資產	(15,764)	(18,523)
A32130	應付票據	10,894	9,535
A32150	應付帳款	46,815	408,720
A32160	應付帳款－關係人	-	(3,698)
A32180	其他應付款	(132,926)	(107,048)
A32200	負債準備	(831)	(827)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 28,049)	\$ 8,869
A32240	淨確定福利負債	(12,980)	(13,036)
A33000	營運產生之現金	519,585	87,681
A33100	收取之利息	1,193	1,130
A33200	收取之股利	36,864	13,901
A33300	支付之利息	(23,785)	(13,067)
A33500	支付之所得稅	(77,514)	(119,834)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>456,343</u>	<u>(30,189)</u>
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)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(107,861)	(260,009)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	374	5,432
B03800	存出保證金減少(增加)	1,540	(1,984)
B04500	購置無形資產	(912)	(1,300)
B06800	其他非流動資產增加	(21)	(112)
B07200	預付工程及設備款增加	(23,300)	(116,196)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(130,180)</u>	<u>(388,669)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	188,004	1,100,318
C01700	償還長期借款	(128,401)	(129,994)
C03000	存入保證金增加	130	34
C04020	租賃本金償還	(52,112)	-
C04500	發放現金股利	(249,676)	(730,432)
C05500	處分子公司股權	11,302	-
C05800	非控制權益變動	(21,340)	(35,141)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(252,093)</u>	<u>204,785</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>2,991</u>	<u>2,941</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	77,061	(211,132)
E00100	期初現金餘額	<u>256,722</u>	<u>506,484</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 295,352</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108年11月12日核閱報告)

董事長： 經理人： 主辦會計： 經辦會計：

和益化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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 108 年 11 月 12 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇修正式追溯適用IFRS 16，不重編比較資訊。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.296%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	<u>\$ 472,714</u>
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 472,714</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 359,263</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 359,263</u>

合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 359,263	\$ 359,263
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,263</u>	<u>\$ 359,263</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 68,528	\$ 68,528
租賃負債—非流動	-	290,735	290,735
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,263</u>	<u>\$ 359,263</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(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、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

（四）其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因營業租賃所生之原始直接成本，係加計至資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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

請參閱 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,516	\$ 1,518	\$ 1,535
銀行支票及活期存款	332,267	255,204	293,817
	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 256,722</u>	<u>\$ 295,352</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—流動</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	\$ 81,260	\$ 68,151	\$ 52,103
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖 回權	\$ -	\$ 522	\$ 522

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票			
三信商業銀行股份 有限公司普通股	\$ 29,653	\$ 26,812	\$ 85,819
雲豹能源科技股份 有限公司普通股	107,687	78,058	72,854
中日合成化學股份 有限公司普通股	201,586	188,608	248,958
小計	338,926	293,478	407,631
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票			
新加坡康華實業股 份有限公司普通 股	87,978	95,967	89,595
匿名組合投資			
日本電廠	85,688	108,802	84,693
小計	173,666	204,769	174,288
	\$ 512,592	\$ 498,247	\$ 581,919

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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師分別於 108 年及 107 年 9 月底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行，分別產生評價利益（損失）14,344 仟元及(6,634)仟元調整至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益（帳列其他權益項下）。

於 107 年 11 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 67,186 仟元出售部分三信商業銀行股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 12,265 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 58,900	\$ 58,900	\$ 53,100

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 171,749	\$ 152,981	\$ 175,741
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 942,202	\$ 968,384	\$ 892,068
減：備抵損失	(1,457)	(1,837)	(2,162)
	940,745	966,547	889,906
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－關係人	1,305	-	63,838
	\$ 942,050	\$ 966,547	\$ 953,744
其他應收款			
非關係人	\$ 63,108	\$ 74,278	\$ 63,876

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票據及應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾	逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	合計
預期信用損失率	-%	10.00%	10.00%		-
總帳面金額	\$ 1,100,682	\$ 13,778	\$ 796		\$ 1,115,256
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,378)	(79)		(1,457)
攤銷後成本	<u>\$ 1,100,682</u>	<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 717</u>		<u>\$ 1,113,799</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾	逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	合計
預期信用損失率	-%	10.00%	10.00%		-
總帳面金額	\$ 1,102,991	\$ 14,439	\$ 3,935		\$ 1,121,365
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,444)	(393)		(1,837)
攤銷後成本	<u>\$ 1,102,991</u>	<u>\$ 12,995</u>	<u>\$ 3,542</u>		<u>\$ 1,119,528</u>

107 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾期 1~30 天	合 計
預期信用損失率	-%	2.33%	-
總帳面金額	\$ 1,131,304	\$ 343	\$ 1,131,647
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,154)	(8)	(2,162)
攤銷後成本	<u>\$ 1,129,150</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 1,129,485</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,837	\$ 1,144
加：本期（迴轉）提列預期信用減損損失	(380)	1,018
期末餘額	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 2,162</u>

十一、存貨淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 1,283,558	\$ 1,687,077	\$ 1,657,573
物 料	378,574	374,342	374,095
在 製 品	87,928	127,648	94,379
製 成 品	1,449,897	1,186,468	1,403,182
商 品	5,559	3,969	7,149
	<u>\$ 3,205,516</u>	<u>\$ 3,379,504</u>	<u>\$ 3,536,378</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,084,806 仟元、2,077,042 仟元、5,751,692 仟元及 6,532,511 仟元。

108 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 33,353 仟元及 58,902 仟元（主要係因存貨價格反應原油價格漲價所致）。

107 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 1,387 仟元及 9,993 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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			1.32%	1.37%	1.37%	5
大勝化學工業股份有限公司(大勝化工)			0.48%	1.04%	1.04%	6
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。	80.32%	75.70%	75.70%	7
大勝化工			6.38%	8.12%	8.12%	9
聯超實業			1.99%	2.04%	2.04%	10
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%	
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。	45.11%	100.00%	100.00%	1、8
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%	2
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%	3
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%	4

備 註：

1. 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%。
2. 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。

3. 和協工程於 107 年 8 月參與永吉能源現金增資乙案，共計取得 85 仟股，交易總金額為 848 仟元，持股比例維持為 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。
4. 和協工程於 107 年 7 月參與永耀能源現金增資乙案，共計取得 9,495 仟股，交易總金額為 94,950 仟元，持股比例維持為 100%。
5. 和協工程於 108 年 2 月及 3 月出售帳上持有聯超實業股票共 45 仟股，持股比例下降至 1.32%。
6. 大勝化工於 108 年 2 月、3 月、4 月、5 月、7 月及 8 月出售帳上持有聯超實業股票共 516 仟股，持股比例下降至 0.48%。
7. 益聯實業於 108 年 7 月辦理現金增資，增資基準日 108 年 7 月 24 日，增資後資本總額 1,400,000 仟元，本公司認購 29,173 仟股，計 291,733 仟元，認購後持股比例為 80.32%。
8. 德菲雅於 108 年 6 月辦理現金增資，增資基準日為 6 月 19 日，增資後資本總額 6,650 仟元。本公司未依持股比例認購新股，增資後持股比例下降至 45.11%，其餘 54.89%之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有之表決權之絕對多寡，判斷本公司具主導體德菲雅攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。
9. 大勝化工未依持股比例認購益聯實業增資乙案，增資後持股比例下降至 6.38%。
10. 聯超實業未依持股比例認購益聯實業增資乙案，增資持股比例下降至 1.99%。

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：

	108年9月30日	107年9月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 3,702,224</u>	<u>\$ 3,272,426</u>
占合併資產總額百分比	<u>32.34%</u>	<u>28.41%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 1,310,594</u>	<u>\$ 1,074,009</u>
占合併負債總額百分比	<u>30.76%</u>	<u>26.78%</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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>\$ 59,121</u>	<u>\$ 82,360</u>	<u>\$ 204,737</u>	<u>\$ 156,626</u>
佔合併綜合損益總額 百分比	<u>(128.49%)</u>	<u>(101.27%)</u>	<u>(112.78%)</u>	<u>(35.69%)</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		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
聯超實業	台灣屏東	20.01%	19.40%	19.40%
益聯實業	台灣台中	11.31%	14.14%	14.14%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	107年12月31日	107年9月30日
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日			
聯超實業	\$ 14,358	\$ 24,390	\$ 238,840	\$ 244,184	\$ 243,986
益聯實業	(19,413)	(10,295)	113,356	119,717	124,760
合 計	<u>(\$ 5,055)</u>	<u>\$ 14,095</u>	<u>\$ 352,196</u>	<u>\$ 363,901</u>	<u>\$ 368,746</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,209,198	\$ 1,062,024	\$ 992,358
非流動資產	798,151	820,405	797,403
流動負債	(801,621)	(611,384)	(514,383)
非流動負債	(22,639)	(23,395)	(28,752)
權 益	<u>\$ 1,183,089</u>	<u>\$ 1,247,650</u>	<u>\$ 1,246,626</u>

權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 944,249	\$ 1,003,466	\$ 1,002,640
非控制權益	<u>238,840</u>	<u>244,184</u>	<u>243,986</u>
	<u>\$ 1,183,089</u>	<u>\$ 1,247,650</u>	<u>\$ 1,246,626</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 635,134</u>	<u>\$ 744,798</u>	<u>\$ 1,858,579</u>	<u>\$ 2,170,025</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 13,839</u>	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 125,692</u>
綜合損益總額	<u>\$ 13,839</u>	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 126,750</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 11,078	\$ 29,665	\$ 58,821	\$ 101,302
非控制權益	<u>2,761</u>	<u>7,143</u>	<u>14,358</u>	<u>24,390</u>
	<u>\$ 13,839</u>	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 125,692</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 11,078	\$ 29,665	\$ 58,821	\$ 102,155
非控制權益	<u>2,761</u>	<u>7,143</u>	<u>14,358</u>	<u>24,595</u>
	<u>\$ 13,839</u>	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 126,750</u>
現金流量				
營業活動	\$ 22,807	\$ 125,897	(\$ 160,151)	\$ 164,784
投資活動	90,155	(50,500)	(35,503)	(127,628)
籌資活動	(100,212)	(38,874)	144,254	(123,874)
淨現金流入（出）	<u>\$ 12,750</u>	<u>\$ 36,523</u>	<u>(\$ 51,400)</u>	<u>(\$ 86,718)</u>
支付予非控制權益之 股利	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 35,679</u>	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 35,679</u>

益聯實業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 172,203	\$ 82,089	\$ 82,793
非流動資產	1,856,628	1,570,444	1,571,196
流動負債	(506,261)	(430,335)	(396,130)
非流動負債	(520,543)	(375,658)	(375,658)
權益	<u>\$ 1,002,027</u>	<u>\$ 846,540</u>	<u>\$ 882,201</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 888,671	\$ 726,823	\$ 757,441
非控制權益	<u>113,356</u>	<u>119,717</u>	<u>124,760</u>
	<u>\$ 1,002,027</u>	<u>\$ 846,540</u>	<u>\$ 882,201</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 21,454	\$ 3,057	\$ 56,895	\$ 5,147
繼續營業單位本期淨損	(\$ 37,823)	(\$ 36,334)	(\$ 144,513)	(\$ 72,796)
綜合損失總額	(\$ 37,823)	(\$ 36,334)	(\$ 144,513)	(\$ 72,796)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 33,498)	(\$ 31,159)	(\$ 125,100)	(\$ 62,501)
非控制權益	(4,325)	(5,139)	(19,413)	(10,295)
	(\$ 37,823)	(\$ 36,334)	(\$ 144,513)	(\$ 72,796)
綜合損失總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 33,498)	(\$ 31,195)	(\$ 125,100)	(\$ 62,501)
非控制權益	(4,325)	(5,139)	(19,413)	(10,295)
	(\$ 37,823)	(\$ 36,334)	(\$ 144,513)	(\$ 72,796)
現金流量				
營業活動	(\$ 125,621)	(\$ 34,047)	(\$ 198,611)	(\$ 93,170)
投資活動	(286,991)	(49,816)	(325,277)	(23,827)
籌資活動	406,683	79,997	521,326	104,971
淨現金流出	(\$ 5,929)	(\$ 3,866)	(\$ 2,562)	(\$ 12,026)
支付予非控制權益之 股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十三、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資關聯企業	\$ 57,187	\$ 60,790	\$ 59,327
投資合資	671,627	721,890	735,117
	<u>\$ 728,814</u>	<u>\$ 782,680</u>	<u>\$ 794,444</u>

(一) 投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 57,187</u>	<u>\$ 60,790</u>	<u>\$ 59,327</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利（損）	(\$ 211)	\$ 367	(\$ 3,121)	\$ 1,483
其他綜合損益	288	(1,051)	726	(243)
綜合損益總額	<u>\$ 77</u>	<u>(\$ 684)</u>	<u>(\$ 2,395)</u>	<u>\$ 1,240</u>

(二) 投資合資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 671,627</u>	<u>\$ 721,890</u>	<u>\$ 735,117</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	(\$ 6,659)	(\$ 9,520)	(\$ 47,249)	(\$ 15,201)
其他綜合損益	(16,931)	(25,837)	(9,734)	(11,254)
綜合損益總額	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 35,357)</u>	<u>(\$ 56,983)</u>	<u>(\$ 26,455)</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，請參閱附表七「被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊」及附表八「大陸投資資訊」。

108年及107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。

十四、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自 用			
自有土地	\$ 898,340	\$ 900,186	\$ 900,186
房屋及建築	949,237	955,749	939,235
機器設備	2,546,922	2,317,805	2,202,049
運輸設備	19,104	22,111	20,072
其他設備	155,779	117,322	96,478
未完工程及待驗設備	1,916	266,273	216,534
	<u>\$ 4,571,298</u>	<u>\$ 4,579,446</u>	<u>\$ 4,374,554</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 108 年及 107 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
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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 273,240
建築物		10,421
機器設備		16,218
運輸設備		8,687
		<u>\$ 308,566</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 4,626</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,540	\$ 4,701
建築物	595	1,631
機器設備	3,951	11,365
運輸設備	1,347	4,261
	<u>\$ 7,433</u>	<u>\$ 21,958</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 29,568</u>
非 流 動	<u>\$282,209</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土 地	0.90%~1.62%
建 築 物	0.90%~2.29%
機器設備	0.90%~1.60%
運輸設備	0.90%~2.29%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 18,300</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 209</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 4,020</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 78,496)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之資產及符合低價值資產租賃之資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 73,557	\$ 24,886
1~5年	56,300	57,087
超過5年	<u>342,857</u>	<u>345,768</u>
	<u>\$ 472,714</u>	<u>\$ 427,741</u>

十六、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 13,340</u>	<u>\$ 11,632</u>	<u>\$ 11,692</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 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。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地及建築物	<u>\$ 71,017</u>	<u>\$ 73,588</u>	<u>\$ 69,649</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十七、商 譽

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>2,902</u>
	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</u>	<u>\$ 94,799</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、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 772	\$ 774	\$ 1,365
其 他	<u>2,492</u>	<u>2,981</u>	<u>3,145</u>
	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 4,510</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 7 年耐用年數計提。

十九、其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付工程及設備款	<u>\$ 37,521</u>	<u>\$ 84,150</u>	<u>\$ 194,355</u>
存出保證金	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 6,874</u>
質押定期存款（附註三五）	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 71,500
人壽保險現金解約價值	-	-	853
其 他	<u>180</u>	<u>159</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 71,680</u>	<u>\$ 71,659</u>	<u>\$ 72,465</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，已於 107 年第 3 季取得固定污染源之操作許可證及廢污水排放許可證，正式運轉生產，相關預付工程及設備款亦於 107 年第 3 季轉入不動產、廠房及設備。

二十、借 款

（一）短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 2,199,993</u>	<u>\$ 2,011,989</u>	<u>\$ 1,770,318</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 0.82%~2.616%、0.85%~2.50%及 0.82%~3.61%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 377,499	\$ 503,114	\$ 503,232
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>15,476</u>	<u>18,262</u>	<u>19,190</u>
	392,975	521,376	522,422
減：一年內到期部分	(<u>129,408</u>)	(<u>129,408</u>)	(<u>129,173</u>)
	<u>\$ 263,567</u>	<u>\$ 391,968</u>	<u>\$ 393,249</u>
有效年利率	<u>1.62%~2.94%</u>	<u>1.67%~2.94%</u>	<u>1.62%~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）。

108年9月30日暨107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。

二一、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 27,573</u>	<u>\$ 16,679</u>	<u>\$ 23,543</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	<u>\$ 304,369</u>	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 730,240</u>

二二、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 30,102	\$ 86,100
減：列為一年內到期部分	-	(<u>30,102</u>)	(<u>86,100</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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新台幣 15.40 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應依轉換價格計算公式調整之(自 107 年 8 月 31 日起轉換價格調整為新台幣 10.90 元)。

	108年9月30日
發行價款	\$ 635,137
以有效利率計算之利息	64,863
應付公司債轉換為普通股	(<u>700,000</u>)
	<u>\$ -</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債轉換為本公司普通股股本分別為 0 仟股、1,852 仟股、2,770 仟股及 3,233 仟股。

截至 108 年 9 月 30 日止，已有面額 700,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 54,391 仟股。

二三、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 146,199	\$ 254,513	\$ 197,482
應付利息	1,553	1,130	659
應付勞務費	1,382	4,248	1,389
其他應付費用	146,542	124,093	168,271
應付股利	-	-	6,267
應付設備款	10,795	88,167	46,776
應付減資股款	251,061	-	-
其 他	53,361	20,195	44,940
	<u>\$ 610,893</u>	<u>\$ 492,346</u>	<u>\$ 465,784</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他負債			
合約負債	\$ 9,138	\$ 11,918	\$ 8,214
退款負債	16,702	1,498	15,193
暫收款	9,147	49,922	195
其他	2,141	1,709	2,333
	<u>\$ 37,128</u>	<u>\$ 65,047</u>	<u>\$ 25,935</u>

二四、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
員工福利	<u>\$ 23,279</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>\$ 20,390</u>

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。

二五、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日及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107年及106年12月31日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為843仟元、1,112仟元、2,528仟元及3,065仟元。

二六、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>477,016</u>	<u>499,352</u>	<u>494,159</u>
已發行股本	<u>\$ 4,770,163</u>	<u>\$ 4,993,518</u>	<u>\$ 4,941,591</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二二應付公司債之說明。

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於108年6月13日經股東會決議辦理現金減資5%，減資金額為251,061仟元，共

計 25,106 仟股，上述現金減資案業經行政院金融監督管理委員會 108 年 8 月 7 日金管證發字第 1080324734 號函核准生效，並經董事會決議，減資基準日為 108 年 9 月 10 日。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 145,487	\$ 140,620	\$ 131,683
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	11,602	8,198	8,198
受贈資產	124	124	124
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	22,063	32,788	32,788
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	-	2,373	6,820
	<u>\$ 187,901</u>	<u>\$ 192,728</u>	<u>\$ 188,238</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二八之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司於108年6月13日及107年6月14日舉行股東常會，分別決議通過107及106年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 38,007	\$ 62,933		
現金股利	249,676	736,389	\$ 0.5	\$ 1.5

(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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 17,453)	(\$ 15,741)
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	138	432
採用權益法之關聯企 業及合資之換算差 額之份額	(7,206)	(9,198)
本期其他綜合損益	(7,068)	(7,708)
期末餘額	(\$ 24,521)	(\$ 23,449)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 139,877</u>	<u>\$ 180,415</u>
稅率變動	-	525
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>14,640</u>	(<u>5,468</u>)
本期其他綜合損益	<u>14,640</u>	(<u>4,943</u>)
期末餘額	<u>\$ 154,517</u>	<u>\$ 175,472</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 374,752</u>	<u>\$ 400,207</u>
本期淨利（損）	(<u>4,129</u>)	14,594
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	205
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	11	23
處分子公司部分權益予非控 制權益（附註三一）	7,898	-
子公司分配現金股利予非控 制權益	(<u>27,755</u>)	(<u>35,990</u>)
子公司權益變動影響數	<u>17,140</u>	<u>849</u>
期末餘額	<u>\$ 367,917</u>	<u>\$ 379,888</u>

二七、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,342,555	\$ 2,403,729	\$ 6,508,914	\$ 7,652,928
勞務收入	1,079	2,353	4,788	5,579
發電收入	<u>7,512</u>	<u>4,151</u>	<u>14,462</u>	<u>11,747</u>
	<u>\$ 2,351,146</u>	<u>\$ 2,410,233</u>	<u>\$ 6,528,164</u>	<u>\$ 7,670,254</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 171,749</u>	<u>\$ 152,981</u>	<u>\$ 175,741</u>	<u>\$ 146,541</u>
應收帳款總額（附註十）	<u>\$ 943,507</u>	<u>\$ 968,384</u>	<u>\$ 955,906</u>	<u>\$ 867,866</u>
合約負債（帳列於其他 流動負債項下） 商品銷售	<u>\$ 9,138</u>	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 8,214</u>	<u>\$ 12,207</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二八、淨 利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃收入				
營業租賃	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,080</u>
利息收入				
銀行存款	351	324	1,198	1,155
其 他	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>28</u>	<u>10</u>
	<u>361</u>	<u>334</u>	<u>1,226</u>	<u>1,165</u>
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	<u>6,579</u>	<u>1,935</u>	<u>36,864</u>	<u>13,901</u>
其 他	<u>2,140</u>	<u>13,267</u>	<u>7,353</u>	<u>19,395</u>
	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 15,908</u>	<u>\$ 46,560</u>	<u>\$ 35,541</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金融資產損益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(\$ 807)	\$ 78	\$ 17	\$ 238
處分不動產、廠房及 設備損失	(51)	(110)	(86)	(1,849)
淨外幣兌換利益	3,801	6,989	21,633	28,431
其 他	(8)	(430)	(51)	(459)
	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ 21,513</u>	<u>\$ 26,361</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 6,573	\$ 4,889	\$ 20,256	\$ 8,217
租賃負債	1,243	-	3,855	-
可轉換公司債 (附註二二)	-	515	98	1,624
其他	-	-	1	-
	<u>\$ 7,816</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 24,210</u>	<u>\$ 9,841</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4,956</u>
利息資本化利率	<u>-</u>	<u>0.60%~1.67%</u>	<u>0.84%~0.96%</u>	<u>0.60%~1.67%</u>

(四) 折舊與攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 67,142	\$ 53,346	\$ 195,823	\$ 145,337
使用權資產	7,433	-	21,958	-
投資性不動產	62	61	186	182
無形資產	<u>348</u>	<u>725</u>	<u>1,403</u>	<u>1,936</u>
合 計	<u>\$ 74,985</u>	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 219,370</u>	<u>\$ 147,455</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,031	\$ 51,267	\$ 196,159	\$ 138,578
營業費用	<u>7,606</u>	<u>2,140</u>	<u>21,808</u>	<u>6,941</u>
	<u>\$ 74,637</u>	<u>\$ 53,407</u>	<u>\$ 217,967</u>	<u>\$ 145,519</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	\$ 208	\$ 549	\$ 921	\$ 1,451
營業費用	<u>140</u>	<u>176</u>	<u>482</u>	<u>485</u>
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,936</u>

(五) 員工福利費用

	108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	\$ 110,380	\$ 49,815	\$ 160,195
勞健保費用	8,110	2,343	10,453
退休金費用	<u>4,512</u>	<u>1,348</u>	<u>5,860</u>
	<u>\$ 123,002</u>	<u>\$ 53,506</u>	<u>\$ 176,508</u>

107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	\$ 117,335	\$ 57,615	\$ 174,950
勞健保費用	7,745	2,850	10,595
退休金費用	<u>4,202</u>	<u>1,592</u>	<u>5,794</u>
	<u>\$ 129,282</u>	<u>\$ 62,057</u>	<u>\$ 191,339</u>

108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	\$ 302,255	\$ 153,923	\$ 456,178
勞健保費用	22,466	7,533	29,999
退休金費用	<u>12,950</u>	<u>4,533</u>	<u>17,483</u>
	<u>\$ 337,671</u>	<u>\$ 165,989</u>	<u>\$ 503,660</u>

107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	\$ 335,893	\$ 183,317	\$ 519,210
勞健保費用	20,566	8,112	28,678
退休金費用	<u>12,241</u>	<u>4,940</u>	<u>17,181</u>
	<u>\$ 368,700</u>	<u>\$ 196,369</u>	<u>\$ 565,069</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年及 107 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事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 13,633</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 13,633</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,146	\$ 13,556	\$ 36,430	\$ 64,367
外幣兌換損失總額	(6,345)	(6,567)	(14,797)	(35,936)
淨 益	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 21,633</u>	<u>\$ 28,431</u>

二九、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
本期產生者	\$ 28,143	\$ 43,557	\$ 75,994	\$ 134,344
未分配盈餘加徵	35	-	5,625	2,516
以前年度之調整	-	-	(2,149)	(16,617)
	<u>28,178</u>	<u>43,557</u>	<u>79,470</u>	<u>120,243</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(711)	(4,200)	(563)	(1,963)
稅率變動	-	-	-	17,190
	<u>(711)</u>	<u>(4,200)</u>	<u>(563)</u>	<u>15,227</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,467</u>	<u>\$ 39,357</u>	<u>\$ 78,907</u>	<u>\$ 135,470</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,033)
當期產生				
— 國外營運機構換算	(3,331)	(5,370)	(1,767)	(2,192)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	<u>889</u>	<u>(2,652)</u>	<u>(295)</u>	<u>(1,167)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 2,442)</u>	<u>(\$ 8,022)</u>	<u>(\$ 2,062)</u>	<u>(\$ 7,392)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、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 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.88</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.87</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 52,984	\$ 112,880	\$ 178,089	\$ 434,409
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>412</u>	<u>78</u>	<u>1,299</u>
	<u>\$ 52,984</u>	<u>\$ 113,292</u>	<u>\$ 178,167</u>	<u>\$ 435,708</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	496,392	492,327	499,288	491,807
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	452	766	680	1,075
可轉換公司債	-	9,795	903	10,315
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>496,844</u>	<u>502,888</u>	<u>500,871</u>	<u>503,197</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。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 2 月、3 月、4 月、5 月、7 月及 8 月處分對子公司聯超實業 0.61% 之持股，致持股比例由 80.60% 下降至 79.99%。

合併公司於 108 年 7 月 24 日未按持股比例認購益聯實業現金增資股權，致持股比由 85.46% 上升至 88.29%。

合併公司於 108 年 6 月 19 日未按持股比例認購德菲雅現金增資股數，致持股比例由 100% 下降至 45.11%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	聯超實業	益聯實業	德菲雅
收取之現金對價	\$ 11,302	\$ -	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相 對權益變動計算應（轉入）			
非控制權益之金額	(7,898)	(10,286)	(439)
權益交易差額	<u>\$ 3,404</u>	<u>(\$ 10,286)</u>	<u>(\$ 439)</u>

	聯 超 實 業	益 聯 實 業	德 菲 雅	合 計
權益交易差額調整科目			-	
資本公積－實際取得或處分 子公司股權價格與帳面價 值差額	\$ 3,404	\$ -	\$ -	\$ 3,404
資本公積－認列對子公司所 有權權益變動數	-	(10,286)	(439)	(10,725)
	<u>\$ 3,404</u>	<u>(\$ 10,286)</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>(\$ 7,321)</u>

三二、資本風險管理

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

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 30,102	\$ 40,770	\$ -	\$ -	\$ 40,770

107 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 86,100	\$ 139,748	\$ -	\$ -	\$ 139,748

(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

108 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	\$ 81,260	\$ -	\$ -	\$ 81,260
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 29,653	\$ 309,273	\$ 338,926
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	87,978	87,978
一匿名組合投資	-	-	85,688	85,688
合 計	\$ -	\$ 29,653	\$ 482,939	\$ 512,592

107 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	\$ 68,151	\$ -	\$ -	\$ 68,151
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ 26,812	\$ 266,666	\$ 293,478
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	95,967	95,967
一匿名組合投資	-	-	108,802	108,802
合 計	\$ -	\$ 26,812	\$ 471,435	\$ 498,247
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

107 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	\$ 52,103	\$ -	\$ -	\$ 52,103
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ 85,819	\$ 321,812	\$ 407,631
— 國外未上市（櫃）				
股票	-	-	89,595	89,595
— 匿名組合投資	-	-	84,693	84,693
合 計	\$ -	\$ 85,819	\$ 496,100	\$ 581,919
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

108 年及 107 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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採市場法評估其公允價值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 471,435
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損益）	11,504
期末餘額	\$ 482,939

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

				透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產			
金 融 資 產				權 益 工 具			
期初餘額				\$ 414,667			
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損益）				(9,635)			
轉入第 3 等級				<u>91,068</u>			
期末餘額				<u>\$ 496,100</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債				衍 生 工 具			
期初餘額				\$ 522			
認列於損益（其他利益及損失）				<u>-</u>			
期末餘額				<u>\$ 522</u>			
與期末所持有負債有關並認列於損益 之當期末實現利益或損失之變動數				\$ -			

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－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，該等投資公允價值將會增加。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
波 動 度	-%	13.67%	12.16%

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，贖回權公允價值之金額不具重大影響。

- (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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
加權平均資金成本率	9.02%	9.02%	9.72%
終值成長率	2.00%	2.00%	2.00%
折價調整	30.00%	30.00%	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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
加權平均資金成本率			
增加 1%	(\$ 21,739)	(\$ 21,379)	(\$ 27,299)
減少 1%	\$ 28,535	\$ 28,535	\$ 35,515
終值成長率			
增加 1%	\$ 18,199	\$ 18,199	\$ 20,938
減少 1%	(\$ 13,693)	(\$ 13,693)	(\$ 16,167)
折價調整			
增加 1%	(\$ 2,739)	(\$ 2,739)	(\$ 3,445)
減少 1%	\$ 2,739	\$ 2,739	\$ 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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期收入成長率	2%	2%	2%
加權資金成本率	9.67%	9.67%	10.30%
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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期收入成長率			
增加 1%	\$ 160	\$ 160	\$ 137
減少 1%	(\$ 159)	(\$ 159)	(\$ 136)

（接次頁）

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
加權資金成本率			
增加 1%	(\$ 763)	(\$ 763)	(\$ 694)
減少 1%	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 711</u>
流動性折價率			
增加 1%	(\$ 320)	(\$ 320)	(\$ 284)
減少 1%	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 320</u>	<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。

	107年9月30日
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：

	107年9月30日
加權資金平均成本率	
增加 1%	(\$ 2,636)
減少 1%	<u>\$ 2,775</u>

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量			
強制為透過損益按			
公允價值衡量	\$ 81,260	\$ 68,151	\$ 52,103
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,647,855	1,589,230	1,620,187

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量 權益工具投資	\$ 512,592	\$ 498,247	\$ 581,919
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量 持有供交易	-	522	522
按攤銷後成本衡量(註2)	3,535,803	3,330,307	3,598,407

註1：餘額係包含現金、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2：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及應付公司債暨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、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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。

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及歐元匯率波動之影響。

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。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損	益(i)	(\$ 5,579)	(\$ 4,149)	(\$ 216)	(\$ 108)

(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及歐元計價應收付款項。

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 71,500	\$ 71,500	\$ 71,500
—金融負債	1,899,508	1,452,131	1,529,913
具現金流量利率風險			
—金融資產	58,900	58,900	53,100
—金融負債	1,005,237	1,081,234	762,827

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 7,098 仟元及 5,323 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

合併公司因持有權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益證券投資非持有供交易而係屬策略性投資，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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 5,126 仟元及 5,819 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。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

108 年 9 月 30 日

	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	\$ 942,835	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	32,482	13,460	19,381	354,518
浮動利率工具	754,864	131,761	132,327	-
固定利率工具	1,648,598	1,970	4,149	-
退款負債	16,702	-	-	-
	<u>\$ 3,395,481</u>	<u>\$ 147,191</u>	<u>\$ 155,857</u>	<u>\$ 354,518</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$32,482</u>	<u>\$32,841</u>	<u>\$46,648</u>	<u>\$46,648</u>	<u>\$44,794</u>	<u>\$216,428</u>

107 年 12 月 31 日

	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	\$ 766,840	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	709,521	133,305	262,460	-
固定利率工具	1,489,962	1,997	5,622	-
退款負債	1,498	-	-	-
	<u>\$ 2,967,821</u>	<u>\$ 135,302</u>	<u>\$ 268,082</u>	<u>\$ -</u>

107 年 9 月 30 日

	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	\$ 1,219,567	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	387,877	133,612	263,173	1,525
固定利率工具	1,623,554	2,006	5,803	315
退款負債	15,193	-	-	-
	<u>\$ 3,246,191</u>	<u>\$ 135,618</u>	<u>\$ 268,976</u>	<u>\$ 1,840</u>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行融資額度			
一已動用金額	\$ 2,220,731	\$ 2,024,989	\$ 1,796,318
一未動用金額	<u>2,765,269</u>	<u>3,205,689</u>	<u>2,936,695</u>
	<u>\$ 4,986,000</u>	<u>\$ 5,230,678</u>	<u>\$ 4,733,013</u>
有擔保銀行融資額度			
一已動用金額	\$ 694,618	\$ 694,618	\$ 705,900
一未動用金額	<u>11,582</u>	<u>11,582</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 706,200</u>	<u>\$ 706,200</u>	<u>\$ 706,200</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
Soft Chemical Corp. (SCC)	關聯企業
長春和益	合資

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
銷貨收入	合資	<u>\$ 75,083</u>	<u>\$ 139,030</u>	<u>\$ 221,652</u>	<u>\$ 521,739</u>

與關係人間之營業交易，其價格及收付款條件，除授信期間為1個月外，餘與非關係人相當。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
進貨	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	合資／長春和益	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,838</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他收入	合資／長春和益	\$ -	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000

與關係人間之技術服務交易，其交易條件係由雙方協商決定。

(六) 主要管理階層獎酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,865	\$ 15,916	\$ 45,953	\$ 46,436
退職後福利	825	851	2,417	2,662
	<u>\$ 20,690</u>	<u>\$ 16,767</u>	<u>\$ 48,370</u>	<u>\$ 49,098</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進貨之押標金、履約保證及銀行借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107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	844,646	864,544	867,710
機器設備	1,281,575	1,328,847	1,317,880
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	71,500
	<u>\$ 3,024,491</u>	<u>\$ 3,091,661</u>	<u>\$ 3,083,860</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 108 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 116,000 仟元及美元 3,643 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
益聯實業	\$ 438,270	\$ 563,494	\$ 563,494

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 375,658 仟元、500,882 仟元及 500,882 仟元。

子公司開立票據為本公司背書保證之金額明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
和協工程	\$ 3,950	\$ 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：

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 23,479 30.99 (美元：新台幣)	\$ 727,601
歐元	640 33.75 (歐元：新台幣)	21,606
日幣	720 0.2779 (日幣：新台幣)	200
泰銖	290 1.0005 (泰銖：新台幣)	290
		<u>\$ 749,697</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
美元	2,834 31.04 (美元：新台幣)	\$ 87,978
日幣	297,735 0.2878 (日幣：新台幣)	85,688

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 元	\$	58	31.04 (美元：新台幣)	\$ 1,799
越 南 盾		110,429,393	0.0013 (越南盾：新台幣)	148,049
人 民 幣		135,188	4.3886 (人民幣：新台幣)	593,285
				<u>\$ 743,133</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元		5,460	31.09 (美元：新台幣)	<u>\$ 169,739</u>
-----	--	-------	----------------	-------------------

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產		外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目				
美 元	\$	29,731	30.6650 (美元：新台幣)	\$ 911,710
歐 元		513	35.0000 (歐元：新台幣)	17,961
日 幣		20	0.2762 (日幣：新台幣)	6
				<u>\$ 929,677</u>

非貨幣性項目

透過其他綜合損

益按公允價值

衡量之金融資

產—非流動

美 元		3,124	30.7150 (美元：新台幣)	\$ 95,967
日 幣		391,093	0.2782 (日幣：新台幣)	108,802

採權益法之關聯

企業及合資

越 南 盾		115,168,324	0.0013 (越南盾：新台幣)	152,559
人 民 幣		142,137	4.4332 (人民幣：新台幣)	630,121
				<u>\$ 987,449</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元		2,036	30.7650 (美元：新台幣)	\$ 62,695
歐 元		1	35.4000 (歐元：新台幣)	42
日 幣		44,631	0.2802 (日幣：新台幣)	12,506
				<u>\$ 75,243</u>

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 28,711 30.4750 (美元：新台幣)	\$ 874,973
歐 元	625 35.2800 (歐元：新台幣)	22,063
日 圓	94 0.2672 (日圓：新台幣)	25
		<u>\$ 897,061</u>
<u>外 幣 資 產</u>		
<u>非貨幣性項目</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
美 元	2,935 30.5250 (美元：新台幣)	\$ 89,595
日 圓	314,612 0.2692 (日圓：新台幣)	84,693
採權益法之關聯企業及合資		
越 南 盾	113,762,079 0.0013 (越南盾：新台幣)	148,920
人 民 幣	145,477 4.4373 (人民幣：新台幣)	645,524
		<u>\$ 968,732</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	15,047 30.5750 (美元：新台幣)	\$ 460,061
歐 元	317 35.6800 (歐元：新台幣)	11,298
		<u>\$ 471,359</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	108年7月1日至9月30日		功 能 性 貨 幣	107年7月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 3,801</u>	新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 6,989</u>
功 能 性 貨 幣	108年1月1日至9月30日		功 能 性 貨 幣	107年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 21,633</u>	新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 28,431</u>

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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)
 - (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：

108 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	\$ 4,315,264	\$ 1,809,714	\$ 403,186	\$ 6,528,164
部門間收入	<u>176,671</u>	<u>479,661</u>	<u>12,122</u>	<u>668,454</u>
部門收入	<u>\$ 4,491,935</u>	<u>\$ 2,289,375</u>	<u>\$ 415,308</u>	7,196,618
內部沖銷				(668,454)
合併收入				<u>\$ 6,528,164</u>
部門損益	<u>\$ 201,284</u>	<u>\$ 188,172</u>	(\$ 86,219)	\$ 303,237
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(50,370)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 252,867</u>

107 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	\$ 5,216,953	\$ 2,170,025	\$ 283,276	\$ 7,670,254
部門間收入	<u>206,719</u>	<u>483,595</u>	<u>69,756</u>	<u>760,070</u>
部門收入	<u>\$ 5,423,672</u>	<u>\$ 2,653,620</u>	<u>\$ 353,032</u>	8,430,324
內部沖銷				(760,070)
合併收入				<u>\$ 7,670,254</u>
部門損益	<u>\$ 393,678</u>	<u>\$ 213,949</u>	(\$ 9,436)	\$ 598,191
採權益法之關聯企業及 合資損益份額				(13,718)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 584,473</u>

(二) 部門總資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
繼續營業部門			
烷化製造部門	\$ 6,468,658	\$ 6,684,960	\$ 6,962,135
石油樹脂製造部門	2,569,689	2,483,105	2,400,173
其他部門	<u>2,408,134</u>	<u>2,101,409</u>	<u>2,156,599</u>
合併資產總額	<u>\$ 11,446,481</u>	<u>\$ 11,269,474</u>	<u>\$ 11,518,907</u>

和益化學工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	保稱價	品價值	對資金貸與對象個別對總	資限總	資限	與額	注
0	和益化工	益聯實業	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 50,000	2.616%	有短期資金融資之必要	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	對單一公司資金融通限額為和益化學工業股份有限公司最近一期財務報表之股權淨值 10% 為限 (即 681,801 仟元)。	對外資金融通總額最高為和益化學工業股份有限公司最近一期財務報表之股權淨值 20% 為限 (即 1,363,602 仟元)。			
1	聯起實業	益聯實業	其他應收款	是	100,000	100,000	-	2.616%	有短期資金融資之必要	-	營業週轉	-	-	-	-	對單一公司資金融通限額為聯起實業股份有限公司最近一期財務報表之股權淨值 10% 為限 (即 118,309 仟元)。	對外資金融通總額最高為聯起實業股份有限公司最近一期財務報表之股權淨值 20% 為限 (即 236,618 仟元)。			

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
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證限額	本期最高額	期末背書餘額	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(%)	背書最高限額	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
0	和益化工	益聯實業	\$ 1,363,602 (註 2)	\$ 563,494	\$ 438,270	\$ 375,658	\$ -	6.43%	\$ 3,409,006 (註 3)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	114,419 (註 4)	3,950	3,950	3,950	-	0.69%	286,049 (註 5)	否	是	否	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 2：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$6,818,011 \times 20\% = 1,363,602$ 。

註 3：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$6,818,011 \times 50\% = 3,409,006$ 。

註 4：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20% 為限，即 $\$572,097 \times 20\% = 114,419$ 。

註 5：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$572,097 \times 50\% = \$286,049$ 。

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 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	帳目	期股數	帳面金額	額持股比例(%)	市價	未備價	註
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	\$ 87,978	19.74%	\$ 87,978		
和益化工	日本電訊/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	-	85,688	-	85,688		
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	107,687	11.53%	107,687		
和益化工	順聚化學股份有限公司/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-		
和益化工	美商高陵科技股份有限公司/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000.00	-	1.06%	-		
和協工程	三信商業銀行股份有限公司/股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,813,402.00	29,653	0.35%	29,653		
大勝化工	群益安穩貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,588,368.7	74,216	-	74,216		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	201,586	6.10%	201,586		
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	-	-	-		
永耀能源	合作金庫貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	691,635.77	7,044	-	7,044		註 1

註 1：基金受益憑證市價係以 108 年 9 月 27 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資相關資訊，請參閱附表七及八。

和益化學工業股份有限公司

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類	名稱	帳列科目	交易對象	係屬	期	初買			入賣			出	其	他	期	單位數		金額
							股數	單位數	金額	股數	單位數	金額					股數	單位數	
和益化工	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	\$ -	70,812,709.58	70,812,709.58	\$ 720,000	227	\$ -	-	-	-	-	\$ -
聯起實業	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	265,000	26,061,796.76	26,061,796.76	265,044	44	-	-	-	-	-	-
永福能源	合作金庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	20,000	1,971,025.92	1,279,390.15	13,000	18	26 (註 1)	691,635.77	7,044	-	-	7,044

註 1：係透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動評價利益 26 仟元。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

進(銷)公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易情形			交易及一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨金	額貨	佔總進(銷)貨之比率	授信期	價授信期	應收(付)票據、帳款	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)	\$ 433,715	9.14%	1~2個月	1~2個月	1~2個月	\$ 39,535	6.23%	(註3)
聯超實業	和益化工	母公司	(註2)	(433,715)	26.38%	1~2個月	1~2個月	1~2個月	(39,535)	44.86%	(註3)
和益化工	和協工程	子公司	加工費	(130,534)	3.11%	1~2個月	1~2個月	1~2個月	(17,772)	6.46%	(註3)
和協工程	和益化工	母公司	加工收入	130,534	95.47%	1~2個月	1~2個月	1~2個月	17,772	78.24%	(註3)
和益化工	長春和益	合資	銷貨	221,652	4.67%	1個月	1個月	30天	-	-	(註3)

註 1：包括加工收入 430,796 仟元及銷貨收入 2,919 仟元。

註 2：包括加工費 430,796 仟元及進貨 2,919 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	稱名	交易對象	往來	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	
						科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (%)	或營業收率
0	和益化工	和益化工	和協工程	和協工程	1	銷貨收入	\$ 4,548		與一般交易條件相當		0.07%
0	和益化工	和益化工	和協工程	和協工程	1	租金收入	9,102		與一般交易條件相當		0.14%
0	和益化工	和益化工	和協工程	和協工程	1	加工費	130,534		合約價格		2.00%
0	和益化工	和益化工	和協工程	和協工程	1	應付帳款	17,772		與一般交易條件相當		0.16%
0	和益化工	和益化工	和協工程	和協工程	1	其他應付款	1,109		與一般交易條件相當		0.01%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	銷貨收入	2,919		與一般交易條件相當		0.04%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	進貨	38,662		與一般交易條件相當		0.59%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	加工收入	430,796		合約價格		6.60%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	什項收入	1,072		與一般交易條件相當		0.02%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	應付帳款	4,987		與一般交易條件相當		0.04%
0	和益化工	和益化工	聯超實業	聯超實業	1	應收帳款	39,535		與一般交易條件相當		0.35%
0	和益化工	和益化工	大勝化工	大勝化工	1	其他收入	3,084		與一般交易條件相當		0.05%
0	和益化工	和益化工	益聯實業	益聯實業	1	其他應收款	50,458		與一般交易條件相當		0.44%
0	和益化工	和益化工	益聯實業	益聯實業	1	其他收入	1,645		與一般交易條件相當		0.03%
0	和益化工	和益化工	德菲雅	德菲雅	1	銷貨收入	1,659		與一般交易條件相當		0.03%
1	太平洋貯槽	和益化工	和益化工	和益化工	2	銷貨收入	6,884		與一般交易條件相當		0.11%
2	德菲雅	和益化工	和益化工	和益化工	2	租金收入	1,420		與一般交易條件相當		0.02%
3	和協工程	和協工程	和協工程	和協工程	2	銷貨收入	5,496		與一般交易條件相當		0.08%
3	和協工程	和協工程	和協工程	和協工程	2	銷貨收入	5,321		與一般交易條件相當		0.08%
4	聯超實業	聯超實業	聯超實業	聯超實業	3	銷貨收入	10,204		與一般交易條件相當		0.16%
4	聯超實業	聯超實業	聯超實業	聯超實業	3	銷貨收入	26,439		與一般交易條件相當		0.40%
4	聯超實業	聯超實業	聯超實業	聯超實業	3	租金收入	2,394		與一般交易條件相當		0.02%
4	聯超實業	聯超實業	聯超實業	聯超實業	3	應收帳款	3,323		與一般交易條件相當		0.03%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	末去	資年	金年	額底	期股	本數	比率(%)	持帳面	有被投資公司	司本	期認	列之	備	註
聯超實業	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	\$	27,913	\$	22,412		2,791,312		1.99%	\$	22,880	(\$	144,513)	(\$	2,936)	(註2)	
和協工程	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、粘樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、依酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。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。	23,902		24,786		1,216,088		1.32%		20,751		73,179		984		(註1)：差額16仟元係溢價攤銷數4仟元及處分子公司股權價格與帳面價值差額12仟元。	
和協工程	永吉能源	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,878		3,878		387,840		50.00%		5,819		418		209		子公司(註2)	
和協工程	永耀能源	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	95,000		95,000		9,500,000		100.00%		105,510		2,964		2,964		子公司(註2)	
大勝化工	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、粘樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、依酸丁樹脂、芳香烴熔劑之製造、加工及買賣。	8,472		18,479		436,800		0.48%		5,621		73,179		649		(註1)	
大勝化工	永勝能源	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100		3,100		310,000		50.00%		4,844		775		388		子公司(註2)	
大勝化工	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	89,287		89,287		8,928,700		6.38%		63,906	(	144,513)	(	11,095)		(註2)	
大勝化工	TCDG	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043		9,043		2,360		73.75%		1,799		-		-		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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

附表八

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	期初自台灣累積 匯出投資金額 (註 2)	本期末自台灣累積 匯出投資金額 (註 2)	匯出或收回 金額	被投資公司 本期被投資金額 (註 2)	被投資公司 本期投資金額 (註 2)	本公司直接或間接 持有之股權比例	本期認列 投資(損)益 (註 1)	期末 投資 價值	截至 已匯回 投資收益	備註
張家港越洋實業有限公司	化工油酯等產品裝卸 儲存分裝中轉銷售 及其他相關業務。	\$ 761,101 (24,520 仟美元)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	\$ 62,421 (2,011 仟美元)	\$ 62,421 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 59,758 (13,221 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 87,978	\$ 96,952	註 3
長春和益	從事壬基酚、二壬基酚 和烯類燃料油產品 的生產、加工及銷售 自產產品並提供與 自產產品相關的技 術與諮詢服務；從事 一般化學品的批 發、倉儲、佣金代理 (拍賣除外)、進出 口業務。	1,396,800 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地 區從事投資	698,400 (22,500 仟美元)	698,400 (22,500 仟美元)	\$ -	\$ -	93,738	50%	(46,869)	580,772	-	

期末累 計大 陸	自 計 地 區	台灣 匯 出 金 額	經濟 准 核	經濟部 投資 審 查 金 額	經濟部 投資 審 查 金 額	大陸 投資 審 查 金 額	規定 額
\$ 760,821 (24,511 仟美元)				\$ 799,311 (25,751 仟美元)		\$ 4,090,807	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 108 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之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益份額之情形。