

和益化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：台北市中山區南京東路二段206號14樓

電話：(02)25071234

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報表附註		-
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33	五
(六) 重要會計項目之說明	33~67	六~三十
(七) 關係人交易	68~71	三一
(八) 質抵押之資產	71	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71~72	三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	72~73	三四
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73~79	三五
2. 轉投資事業相關資訊	80~81	三五
3. 大陸投資資訊	82	三五
九、重要會計項目明細表	83~94	-

會計師查核報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和益化學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和益化學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和益化學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對和益化學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

前十大銷售客戶營收大幅成長其營業收入認列之發生

和益化學工業股份有限公司民國 108 年度營業收入雖較 107 年度之營業收入減少，惟來自部分前十大銷售客戶本年度營業收入反較上年度大幅成長，本會計師將其營業收入認列之發生列為和益化學工業股份有限公司民國 108 年度之關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及資訊請參閱附註四及二四。

本會計師執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與營業收入認列發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 上述銷售客戶之營業收入金額，進行分析變動原因。
3. 上述銷售客戶營業收入交易明細中選樣抽核，檢視相關出貨憑證及期後收款情形。
4. 檢視上述銷售客戶期後是否發生重大銷貨退回或折讓情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和益化學工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和益化學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和益化學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 許 庭 禎

許庭禎



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 158,142	2	\$ 49,277	1
1160	應收票據—關係人（附註四、九及二四）	76	-	73	-
1170	應收帳款（附註四、九及二四）	496,972	6	574,958	6
1180	應收帳款—關係人（附註四、九、二四及三一）	100,515	1	59,283	1
1200	其他應收款（附註九）	24,050	-	42,096	1
1210	其他應收款—關係人（附註九及三一）	91,523	1	3,578	-
130X	存貨淨額（附註四及十）	2,088,172	23	2,607,064	28
1410	預付款項	11,945	-	25,177	-
1470	其他流動資產（附註十六）	328	-	22,525	-
11XX	流動資產合計	2,971,723	33	3,384,031	37
	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（附註四、八及三十）	308,477	3	282,827	3
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	3,984,199	44	3,878,846	42
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、三一及三二）	1,337,317	15	1,393,303	15
1755	使用權資產（附註三、四、十三及三一）	71,862	1	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三二）	144,709	2	146,110	1
1780	無形資產（附註四及十五）	329	-	384	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	109,952	1	90,943	1
1990	其他非流動資產（附註十六及三二）	64,603	1	66,138	1
15XX	非流動資產合計	6,021,448	67	5,858,551	63
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,993,171	100	\$ 9,242,582	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七）	\$ 1,120,150	13	\$ 1,339,144	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七、十九及三十）	-	-	522	-
2150	應付票據（附註十八）	11,153	-	16,556	-
2170	應付帳款（附註十八）	337,657	4	165,411	2
2180	應付帳款—關係人（附註十八及三一）	24,769	-	21,205	-
2219	其他應付款（附註二十）	214,741	2	225,116	2
2220	其他應付款—關係人（附註三一）	2,162	-	911	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	14,278	-	47,485	1
2280	租賃負債—流動（附註三、四、十三及三一）	62,023	1	-	-
2250	負債準備—流動（附註四及二一）	12,117	-	13,249	-
2320	一年內到期之應付公司債（附註十九）	-	-	30,102	-
2399	其他流動負債（附註二十）	24,666	-	7,059	-
21XX	流動負債合計	1,823,716	20	1,866,760	20
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	206,292	2	191,167	2
2580	租賃負債—非流動（附註三、四及十三）	9,902	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	63,903	1	74,447	1
25XX	非流動負債合計	280,097	3	265,614	3
2XXX	負債總計	2,103,813	23	2,132,374	23
	權 益				
3110	普通股股本	4,770,163	53	4,993,518	54
3200	資本公積	187,880	2	192,728	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	903,592	10	865,585	9
3320	特別盈餘公積	251,175	3	251,175	3
3350	未分配盈餘	616,683	7	684,778	8
3300	保留盈餘總計	1,771,450	20	1,801,538	20
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(38,790)	-	(17,453)	-
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	198,655	2	139,877	1
3400	其他權益總計	159,865	2	122,424	1
3XXX	權益總計	6,889,358	77	7,110,208	77
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 8,993,171	100	\$ 9,242,582	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二 四及三一）	\$ 6,344,324	100	\$ 7,254,272	100
5110	營業成本（附註四及十、二 二、二五及三一）	<u>5,624,825</u>	<u>89</u>	<u>6,432,417</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	719,499	11	821,855	11
5910	未實現銷貨損失（利益）	<u>1,154</u>	<u>-</u>	<u>(5,988)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>720,653</u>	<u>11</u>	<u>815,867</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註二二、二五 及三一）				
6100	推銷費用	316,353	5	344,185	5
6200	管理費用	116,110	2	120,082	2
6300	研究發展費用	<u>20,212</u>	<u>-</u>	<u>23,119</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>452,675</u>	<u>7</u>	<u>487,386</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>267,978</u>	<u>4</u>	<u>328,481</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五及 三一）	44,853	1	38,289	1
7020	其他利益及損失（附註 二五）	26,387	-	22,795	-
7060	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額（附註十一）	<u>(58,331)</u>	<u>(1)</u>	<u>76,857</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註二五及 三一）	<u>(10,760)</u>	<u>-</u>	<u>(8,813)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,149</u>	<u>-</u>	<u>129,128</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 270,127	4	\$ 457,609	6
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>54,864</u>	<u>1</u>	<u>77,541</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>215,263</u>	<u>3</u>	<u>380,068</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 二)	(3,225)	-	(5,179)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註四及二 三)	25,650	-	33,511	1
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資之其他綜合 損益份額	45,163	1	(54,842)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六)	(<u>4,485</u>)	<u>-</u>	(<u>2,597</u>)	<u>-</u>
		<u>63,103</u>	<u>1</u>	(<u>29,107</u>)	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註四及 二三)	(26,639)	-	(3,516)	-
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資之其他綜合 損益份額 (附註 四及二三)	(25)	-	43	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註二六）	\$ 5,327	-	\$ 1,761	-
		(21,337)	-	(1,712)	-
8300	其他綜合損益合計	41,766	1	(30,819)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 257,029	4	\$ 349,249	5
	每股盈餘（附註二七）				
9710	基 本	\$ 0.44		\$ 0.77	
9810	稀 釋	\$ 0.43		\$ 0.76	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

									其他權益（附註八及二三）			
									國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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		
代碼	股本（附註二三）			保留盈餘（附註二三）								
	股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計			合計	權益總計	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	490,926	\$ 4,909,260	\$ 184,511	\$ 802,652	\$ 251,175	\$ 1,092,601	\$ 2,146,428	(\$ 15,741)	\$ 180,415	\$ 164,674	\$ 7,404,873
B1	106 年度盈餘指撥及分配											
B5	法定盈餘公積	-	-	-	62,933	-	(62,933)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(736,389)	(736,389)	-	-	-	(736,389)
		-	-	-	62,933	-	(799,322)	(736,389)	-	-	-	(736,389)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	380,068	380,068	-	-	-	380,068
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(834)	(834)	(1,712)	(28,273)	(29,985)	(30,819)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	379,234	379,234	(1,712)	(28,273)	(29,985)	349,249
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	12,265	12,265	-	(12,265)	(12,265)	-
I1	可轉換公司債轉換	8,426	84,258	8,217	-	-	-	-	-	-	-	92,475
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	499,352	4,993,518	192,728	865,585	251,175	684,778	1,801,538	(17,453)	139,877	122,424	7,110,208
B1	107 年度盈餘指撥及分配											
B5	法定盈餘公積	-	-	-	38,007	-	(38,007)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(249,676)	(249,676)	-	-	-	(249,676)
		-	-	-	38,007	-	(287,683)	(249,676)	-	-	-	(249,676)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	215,263	215,263	-	-	-	215,263
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,325	4,325	(21,337)	58,778	37,441	41,766
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	219,588	219,588	(21,337)	58,778	37,441	257,029
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,012	-	-	-	-	-	-	-	3,012
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(10,354)	-	-	-	-	-	-	-	(10,354)
I1	可轉換公司債轉換	2,770	27,706	2,494	-	-	-	-	-	-	-	30,200
E3	現金減資	(25,106)	(251,061)	-	-	-	-	-	-	-	-	(251,061)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	477,016	\$ 4,770,163	\$ 187,880	\$ 903,592	\$ 251,175	\$ 616,683	\$ 1,771,450	(\$ 38,790)	\$ 198,655	\$ 159,865	\$ 6,889,358

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 270,127	\$ 457,609
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	124,440	86,857
A20200	攤銷費用	688	1,978
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(826)	(20)
A20900	財務成本	10,760	8,813
A21200	利息收入	(2,966)	(897)
A21300	股利收入	(14,895)	(4,615)
A22300	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	58,331	(76,857)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	757	(13)
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	(34,707)	59,701
A23900	與合資之未實現銷貨(毛利)損失	(1,154)	5,988
A24100	外幣兌換淨損失	3,136	2,250
A30000	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	304	20
A31130	應收票據	-	1,658
A31140	應收票據－關係人	(3)	(73)
A31150	應收帳款	72,674	(25,856)
A31160	應收帳款－關係人	(41,231)	14,469
A31180	其他應收款	18,063	(12,077)
A31190	其他應收款－關係人	(85,785)	(3,379)
A31200	存 貨	567,894	(715,448)
A31230	預付款項	13,233	(2,239)
A31240	其他流動資產	22,197	(22,525)
A32130	應付票據	(5,403)	2,596
A32150	應付帳款	173,306	(84,406)
A32160	應付帳款－關係人	3,564	(10,646)
A32180	其他應付款	(16,910)	(92,669)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32190	其他應付款－關係人	\$ 1,263	(\$ 308)
A32200	負債準備	(1,132)	755
A32230	其他流動負債	17,607	(983)
A32240	淨確定福利負債	(13,771)	(14,214)
A33000	營運產生之現金	1,139,561	(424,531)
A33100	收取之利息	781	898
A33200	收取之股利	14,895	4,615
A33300	支付之利息	(10,150)	(6,487)
A33500	支付之所得稅	(91,112)	(70,720)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,053,975</u>	<u>(496,225)</u>
投資活動之現金流量			
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	67,187
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(3,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,415)	(20,344)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	558	751
B03700	存出保證金減少(增加)	1,532	(1,997)
B04500	購置無形資產	(633)	(316)
B07200	預付設備款增加	-	(400)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>140,361</u>	<u>174,101</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>136,403</u>	<u>215,982</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(218,095)	849,144
C04020	租賃本金償還	(70,948)	-
C04700	現金減資	(251,061)	-
C04500	發放現金股利	(249,676)	(736,389)
C05400	取得子公司部分股權	(291,733)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,081,513)</u>	<u>112,755</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	108,865	(167,488)
E00100	年初現金餘額	<u>49,277</u>	<u>216,765</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 158,142</u>	<u>\$ 49,277</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 75 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇修正式追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

本公司於 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 0.9%，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>\$ 73,347</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 73,347</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 72,868</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 72,868</u>

本公司為出租人

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

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	\$ -	\$ 72,868	\$ 72,868
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,868</u>	<u>\$ 72,868</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 67,438	\$ 67,438
租賃負債—非流動	-	5,430	5,430
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,868</u>	<u>\$ 72,868</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

(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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形

式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚

需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

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

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

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

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

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

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

推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

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

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

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

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

（十三）負債準備

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

（十四）收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自產品加工，係於勞務提供時予以認列。

（十五）租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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，其他租賃係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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

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。除融資租賃外之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 525	\$ 525
銀行支票及活期存款	157,617	48,752
	<u>\$ 158,142</u>	<u>\$ 49,277</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%~0.33%	0.01%~0.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
雲豹能源科技股份有限公司普通股	\$ 137,986	\$ 78,058

（接次頁）

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
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	\$ 88,875	\$ 95,967
匿名組合投資		
日本電廠	81,616	108,802
小計	170,491	204,769
	<u>\$ 308,477</u>	<u>\$ 282,827</u>

本公司依中長期策略目的投資雲豹能源科技股份有限公司、新加坡康華實業股份有限公司之股票及日本電廠，並預期透過長期投資獲利。本併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未上市（櫃）股票公允價值係由獨立評價師於 108 年 12 月底進行之評價為基礎，該評價係參考經營規模、產品類型與被評價公司較相近之同業進行。產生之評價利益 25,650 仟元調整至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益（帳列其他權益項下）。

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

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生一關係人	\$ 76	\$ 73

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 496,972	\$ 574,958
總帳面金額－關係人	<u>100,515</u>	<u>59,283</u>
	<u>\$ 597,487</u>	<u>\$ 634,241</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人	\$ 24,050	\$ 42,096
關 係 人	<u>91,523</u>	<u>3,578</u>
	<u>\$ 115,573</u>	<u>\$ 45,674</u>

應收帳款

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

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 597,487
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 597,487</u>

107 年 12 月 31 日	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 634,241
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-
攤銷後成本	<u>\$ 634,241</u>

十、存貨淨額

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 972,389	\$ 1,475,820
物 料	346,136	331,886
在 製 品	13,515	32,612
製 成 品	<u>756,132</u>	<u>766,746</u>
	<u>\$ 2,088,172</u>	<u>\$ 2,607,064</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,170,884 仟元及 5,905,934 仟元。銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 34,707 仟元（主要係因原油價格回穩帶動商品價格回穩所致）及存貨跌價損失 59,701 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 3,280,979	\$ 3,096,166
投資關聯企業	57,748	60,790
投資合資	<u>645,472</u>	<u>721,890</u>
	<u>\$ 3,984,199</u>	<u>\$ 3,878,846</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
聯超實業股份有限公司 （聯超實業）	\$ 1,012,153	\$ 1,056,324
和協工程股份有限公司 （和協工程）	584,291	537,295
大勝化學工業股份有限公司 （大勝化工）	864,704	818,402
益聯實業股份有限公司 （益聯實業）	777,716	640,861

（接次頁）

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
德菲雅股份有限公司 (德菲雅)	\$ 3,665	\$ 2,816
太平洋貯槽股份有限公司 (太平洋貯槽)	<u>38,450</u>	<u>40,468</u>
	<u>\$ 3,280,979</u>	<u>\$ 3,096,166</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
聯超實業	78.19%	78.19%
和協工程	100.00%	100.00%
大勝化工	100.00%	100.00%
益聯實業(註1)	80.32%	75.70%
德 菲 雅(註2、3)	45.11%	100.00%
太平洋貯槽	100.00%	100.00%

註1：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%。

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

註3：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，判斷本公司具主導德菲雅攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 57,748</u>	<u>\$ 60,790</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 584)	\$ 2,240
其他綜合損益	(1,255)	463
綜合損益總額	(\$ 1,839)	\$ 2,703

(三) 投資合資

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 645,472</u>	<u>\$ 721,890</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 50,839)	(\$ 29,178)
其他綜合損益	(25,100)	(4,515)
綜合損益總額	(\$ 75,939)	(\$ 33,693)

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

108及107年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本							
107年1月1日餘額	\$ 572,411	\$ 141,747	\$ 3,048,414	\$ 53,933	\$ 122,697	\$ 40,790	\$ 3,979,992
增添	-	-	18,741	340	1,263	-	20,344
處分	-	-	(3,017)	-	-	-	(3,017)
重分類(註1)	-	-	76,624	-	2,462	(40,685)	38,401
107年12月31日餘額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 141,747</u>	<u>\$ 3,140,762</u>	<u>\$ 54,273</u>	<u>\$ 126,422</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 4,035,720</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 94,861	\$ 2,313,822	\$ 49,509	\$ 101,048	\$ -	\$ 2,559,240
處分	-	-	(2,279)	-	-	-	(2,279)
折舊費用	-	2,689	76,412	1,189	5,166	-	85,456
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,550</u>	<u>\$ 2,387,955</u>	<u>\$ 50,698</u>	<u>\$ 106,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,642,417</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 44,197</u>	<u>\$ 752,807</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 20,208</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,393,303</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本							
108年1月1日餘額	\$ 572,411	\$ 141,747	\$ 3,140,762	\$ 54,273	\$ 126,422	\$ 105	\$ 4,035,720
增添	-	-	10,140	-	2,018	-	12,158
處分	-	-	(28,146)	(948)	(6,000)	-	(35,094)
重分類(註2)	-	-	15,081	-	1,615	-	16,696
108年12月31日餘額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 141,747</u>	<u>\$ 3,137,837</u>	<u>\$ 53,325</u>	<u>\$ 124,055</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 4,029,480</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 97,550	\$ 2,387,955	\$ 50,698	\$ 106,214	\$ -	\$ 2,642,417
處分	-	-	(27,391)	(711)	(5,677)	-	(33,779)
折舊費用	-	2,686	74,931	938	4,970	-	83,525
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,236</u>	<u>\$ 2,435,495</u>	<u>\$ 50,925</u>	<u>\$ 105,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,692,163</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 572,411</u>	<u>\$ 41,511</u>	<u>\$ 702,342</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 18,548</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,337,317</u>

註1：係包含物料轉入 20,015 仟元、預付款項轉入 18,340 仟元及利息資本化 46 仟元。

註2：係為物料轉入 16,696 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 60 年
管線設備	25 年
隔間及圍牆	10 至 15 年
機器設備	3 至 30 年
運輸設備	3 至 16 年
其他設備	3 至 12 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 178
建築物	355
機器設備	66,254
運輸設備	5,075
	<u>\$ 71,862</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 69,499</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 69
建 築 物	178
機器設備	35,474
運輸設備	<u>3,793</u>
	<u>\$ 39,514</u>

部分機器設備之折舊費用係因槽租而產生，為原料進貨成本，故不包含於使用權資產之折舊費用中，108 年度因進貨產生之原料成本為\$30,991 仟元。

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 62,023</u>
非 流 動	<u>\$ 9,902</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	0.08%
建 築 物	0.08%
機器設備	0.08%
運輸設備	0.08%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 5,489</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 103</u>
不計入租賃負債之變動租賃 給付費用	<u>\$ 5,320</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 82,365)</u>

本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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 67,809
1~5年	<u>5,538</u>
	<u>\$ 73,347</u>

當年度認於列損益之租賃給付如下：

	<u>107年12月31日</u>
最低租賃給付	<u>\$ 88,395</u>

十四、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
<u>累計折舊</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	<u>17,174</u>)		(\$	<u>17,174</u>)
折舊費用		-		<u>(1,401)</u>			<u>(1,401)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	\$	-	(\$	<u>18,575</u>)		(\$	<u>18,575</u>)
107 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>21,251</u>		\$	<u>146,110</u>
<u>成 本</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
108 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>39,826</u>		\$	<u>164,685</u>
<u>累計折舊</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	<u>18,575</u>)		(\$	<u>18,575</u>)
折舊費用		-		<u>(1,401)</u>			<u>(1,401)</u>
108 年 12 月 31 日餘額	\$	-	(\$	<u>19,976</u>)		(\$	<u>19,976</u>)
108 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>124,859</u>	\$	<u>19,850</u>		\$	<u>144,709</u>

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 12,564
第 2 年	12,267
第 3 年	12,170
第 4 年	12,100
第 5 年	12,100
	<u>\$ 61,201</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 12,564
1~5 年	60,667
	<u>\$ 73,231</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	60 年
冷氣空調設備	3 年

本公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地及建築物	<u>\$ 1,099,854</u>	<u>\$ 1,277,209</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,855
單獨取得	316
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,171</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,809)
攤銷費用	(1,978)
107 年 12 月 31 日餘額	(\$ 4,787)
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 384
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,171
單獨取得	633
處 分	(1,325)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,479
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 4,787)
攤銷費用	(688)
處 分	1,325
108 年 12 月 31 日餘額	(\$ 4,150)
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 329

攤銷費用係以直線基礎按 1 至 3 年耐用年數計提。

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
暫 付 款	\$ 328	\$ 22,525
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 1,502	\$ 1,499
存出保證金	3,101	4,639
質押定期存款（附註三一）	60,000	60,000
	\$ 64,603	\$ 66,138

十七、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,120,150	\$ 1,339,144

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別為 0.85%～3.05% 及 0.84%～0.9%。

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 11,153	\$ 16,556
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 337,657	\$ 165,411
關 係 人	24,769	21,205
	<u>\$ 362,426</u>	<u>\$ 186,616</u>

十九、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 30,102
減：列為一年內到期部分	-	(30,102)
	<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年度
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	(700,000)
	<u>\$ -</u>

截至 108 年 12 月 31 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。

二十、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 107,214	\$ 130,883
應付利息	574	567
應付勞務費	1,915	2,450
其他應付費用	85,459	73,647
應付設備款	7,359	613
其 他	<u>12,220</u>	<u>16,956</u>
	<u>\$ 214,741</u>	<u>\$ 225,116</u>
其他負債		
合約負債	\$ 23,255	\$ 5,456
其 他	<u>1,411</u>	<u>1,603</u>
	<u>\$ 24,666</u>	<u>\$ 7,059</u>

二一、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
員工福利	<u>\$ 12,117</u>	<u>\$ 13,249</u>

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

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 198,364	\$ 211,479
計畫資產公允價值	(134,461)	(137,032)
淨確定福利負債	<u>\$ 63,903</u>	<u>\$ 74,447</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$ 202,345</u>	<u>(\$ 118,862)</u>	<u>\$ 83,483</u>
服務成本			
當期服務成本	2,256	-	2,256
利息費用（收入）	<u>1,949</u>	<u>(1,196)</u>	<u>753</u>
認列於損益	<u>4,205</u>	<u>(1,196)</u>	<u>3,009</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(3,679)	(3,679)
精算損益—人口統計假設 變動	8	-	8
精算損益—財務假設變動	4,183	-	4,183
精算損益—經驗調整	<u>4,667</u>	<u>-</u>	<u>4,667</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,858</u>	<u>(3,679)</u>	<u>5,179</u>
雇主提撥	-	(17,224)	(17,224)
福利支付	<u>(3,929)</u>	<u>3,929</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>211,479</u>	<u>(137,032)</u>	<u>74,447</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
當期服務成本	\$ 2,182	\$ -	\$ 2,182
利息費用（收入）	<u>1,507</u>	<u>(1,010)</u>	<u>497</u>
認列於損益	<u>3,689</u>	<u>(1,010)</u>	<u>2,679</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(4,715)	(4,715)
精算損益－人口統計假設 變動	-	-	-
精算損益－財務假設變動	1,569	-	1,569
精算損益－經驗調整	<u>6,371</u>	<u>-</u>	<u>6,371</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,940</u>	<u>(4,715)</u>	<u>3,225</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(16,448)</u>	<u>(16,448)</u>
福利支付	<u>(24,744)</u>	<u>24,744</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 198,364</u>	<u>(\$ 134,461)</u>	<u>\$ 63,903</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 1,856	\$ 2,120
推銷費用	127	136
管理費用	561	593
研究發展費用	<u>135</u>	<u>160</u>
	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 3,009</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.65%	0.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,885)	(\$ 4,183)
減少 0.25%	\$ 4,013	\$ 4,324
未來薪資水準增加率		
增加 0.25%	\$ 3,910	\$ 4,218
減少 0.25%	(\$ 3,807)	(\$ 4,103)

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

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 2,508	\$ 16,312
確定福利義務平均到期期間	7年	8年

二、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	900,000	900,000
額定股本	\$ 9,000,000	\$ 9,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	477,016	499,352
已發行股本	\$ 4,770,163	\$ 4,993,518

本公司股本變動係因部分可轉換公司債執行轉換，請詳附註十九應付公司債之說明。

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12月31日	107年12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	\$ 145,488	\$ 140,620
庫藏股票交易	8,625	8,625
實際取得或處分子公司股數		
價格與帳面價值差額	11,210	8,198
受贈資產	124	124
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	22,433	32,788
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	2,373
	<u>\$ 187,880</u>	<u>\$ 192,728</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，參閱附註二五之(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：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 38,007</u>	<u>\$ 62,933</u>
現金股利	<u>\$ 249,676</u>	<u>\$ 736,389</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.50	\$ 1.50

本公司109年3月19日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,526</u>
現金股利	<u>\$238,508</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.50

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月11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

	108年度	107年度
年初餘額	<u>(\$ 17,453)</u>	<u>(\$ 15,741)</u>
稅率變動	-	1,058

（接次頁）

(承前頁)

	108年度	107年度
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(\$ 26,639)	(\$ 3,516)
採用權益法之子公司、關		
聯企業及合資之份額	(25)	43
所得稅影響數	<u>5,327</u>	<u>703</u>
本年度其他綜合損益	(<u>21,337</u>)	(<u>1,712</u>)
年底餘額	<u>(\$ 38,790)</u>	<u>(\$ 17,453)</u>

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年度	107年度
年初餘額	<u>\$ 139,877</u>	<u>\$ 180,415</u>
稅率變動	-	525
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	20,520	27,833
採用權益法之子公司、		
關聯企業及合資之份		
額	<u>38,258</u>	(<u>56,631</u>)
本年度其他綜合損益	<u>58,778</u>	(<u>28,273</u>)
處分權益工具累計損益轉至		
保留盈餘	-	(<u>12,265</u>)
年底餘額	<u>\$ 198,655</u>	<u>\$ 139,877</u>

二四、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,799,362	\$ 6,622,522
勞務收入	<u>544,962</u>	<u>631,750</u>
	<u>\$ 6,344,324</u>	<u>\$ 7,254,272</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據－關係人（附註九）	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 73</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 496,972</u>	<u>\$ 574,958</u>
應收帳款－關係人（附註九）	<u>\$ 100,515</u>	<u>\$ 59,283</u>
合約負債（帳列於其他流動負債項下）		
商品銷售	<u>\$ 23,255</u>	<u>\$ 5,456</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108 年度

<u>商品或勞務之類型</u>	<u>應 報 導 部 門</u>		<u>總 計</u>
	<u>烷 化 製 造</u>	<u>石 油 樹 脂 製 造</u>	
商品銷售	\$ 5,799,362	\$ -	\$ 5,799,362
勞務收入	-	544,962	544,962
	<u>\$ 5,799,362</u>	<u>\$ 544,962</u>	<u>\$ 6,344,324</u>

107 年度

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

二五、淨 利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 12,564	\$ 12,564
— 其 他	1,144	1,151
利息收入		
銀行存款	778	880
其 他	2,188	17
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	14,895	4,615
其 他	13,284	19,062
	<u>\$ 44,853</u>	<u>\$ 38,289</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 304	\$ 20
持有供交易之金融負債		
(附註七)	522	-
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	(757)	13
淨外幣兌換利益	5,010	23,176
其 他	21,308	(414)
	<u>\$ 26,387</u>	<u>\$ 22,795</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用		
銀行借款	\$ 10,157	\$ 6,770
租賃負債	505	-
可轉換公司債 (附註十		
九)	98	2,043
	<u>\$ 10,760</u>	<u>\$ 8,813</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 137</u>
利息資本化利率	0.84%~0.96%	0.60%~0.96%

(四) 折舊與攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 83,525	\$ 85,456
使用權資產	39,514	-
投資性不動產	1,401	1,401
無形資產	688	1,978
合 計	<u>\$ 125,128</u>	<u>\$ 88,835</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 88,897	\$ 83,741
營業費用	35,543	3,116
	<u>\$ 124,440</u>	<u>\$ 86,857</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 263	\$ 1,569
營業費用	<u>425</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 1,978</u>

(五) 員工福利費用

	108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 179,911	\$ 90,744	\$ 270,655
勞健保費用	14,031	5,164	19,195
退休金費用	8,352	3,189	11,541
董事酬金	-	11,629	11,629
	<u>\$ 202,294</u>	<u>\$ 110,726</u>	<u>\$ 313,020</u>

	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 209,103	\$ 94,316	\$ 303,419
勞健保費用	14,814	4,951	19,765
退休金費用	8,959	3,271	12,230
董事酬金	-	15,822	15,822
	<u>\$ 232,876</u>	<u>\$ 118,360</u>	<u>\$ 351,236</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 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	7,109	\$	12,042
董事酬勞		7,109		12,042

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

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 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 33,500	\$ 50,686
外幣兌換損失總額	(28,490)	(27,510)
淨 益	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 23,176</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 57,440	\$ 91,197
未分配盈餘加徵	5,191	-
以前年度之調整	(2,033)	(16,188)
投資抵減	(2,692)	-
	<u>57,906</u>	<u>75,009</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,042)	(17,661)
稅率變動	-	20,193
	<u>(3,042)</u>	<u>2,532</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,864</u>	<u>\$ 77,541</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 270,127</u>	<u>\$ 457,609</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 54,025	\$ 91,522
稅上不可減除之費損	678	2,516
免稅所得	(1,340)	(258)
未分配盈餘加徵	5,191	-
採用權益法認列之份額	1,035	(20,244)
投資抵減	(2,692)	-
稅率變動	-	20,193
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>2,033</u>)	(<u>16,188</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,864</u>	<u>\$ 77,541</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年12月31日	107年12月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 3,101)
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(5,327)	(703)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益	5,130	5,676
— 確定福利計畫再衡量數	(<u>645</u>)	(<u>1,036</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ <u>842</u>)	\$ <u>836</u>

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ 14,278</u>	<u>\$ 47,485</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收入	\$ 1,048	\$ 11,669	\$ -	\$ 12,717
未實現兌換損失	469	602	-	1,071
未實現銷貨成本	5,946	(2,233)	-	3,713
未實現存貨跌價損失	13,393	(6,942)	-	6,451
未實現應付休假給付	2,650	(227)	-	2,423
採用權益法之投資損失	21,044	10,168	-	31,212
處分海外投資利益	5,027	-	-	5,027
確定福利負債	33,614	-	645	34,259
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額損失	7,752	-	5,327	13,079
	<u>\$ 90,943</u>	<u>\$ 13,037</u>	<u>\$ 5,972</u>	<u>\$ 109,952</u>

<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨成本	\$ 864	\$ 10,022	\$ -	\$ 10,886
未實現兌換利益	14	424	-	438
採用權益法之投資收益	15,683	(464)	-	15,219
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	2,177	-	5,130	7,307
土地重估增值	172,429	-	-	172,429
使用權資產	-	13	-	13
	<u>\$ 191,167</u>	<u>\$ 9,995</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 206,292</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	稅 率 變 動	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
稅上提前認列銷貨 收入	\$ 5,999	(\$ 6,010)	\$ 1,059	\$ -	\$ 1,048
未實現兌換損失	809	(483)	143	-	469
未實現銷貨成本	4,750	358	838	-	5,946
未實現存貨跌價損 失	1,234	11,941	218	-	13,393
未實現特休輪休薪 資費用	2,124	151	375	-	2,650
採用權益法之投資 損失	11,908	7,034	2,102	-	21,044
處分海外投資利益	4,273	-	754	-	5,027
確定福利負債	27,693	-	3,367	2,554	33,614

(接 次 頁)

(承前頁)

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

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.76</u>

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	\$ 215,263	\$ 380,068
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>78</u>	<u>1,635</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 215,341</u>	<u>\$ 381,703</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	493,666	492,709
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	724	1,045
可轉換公司債	<u>676</u>	<u>9,497</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>495,066</u>	<u>503,251</u>

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

二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 7 月 24 日未按持股比例認購益聯實業現金增資股權，致持股比例由 75.7% 上升至 80.32%。

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

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分處分聯超實業之說明，請參閱 108 年度合併財務報告附註三一。

二九、資本風險管理

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

三十、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
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 30,102	\$ 40,770	\$ -	\$ -	\$ 40,770

(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 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ 137,986	\$ -	\$ 137,986
－國外未上市（櫃） 股票	-	-	88,875	88,875
－匿名組合投資	-	81,616	-	81,616
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,602</u>	<u>\$ 88,875</u>	<u>\$ 308,477</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ 78,058	\$ -	\$ 78,058
－國外未上市（櫃） 股票	-	-	95,967	95,967
－匿名組合投資	-	108,802	-	108,802
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,860</u>	<u>\$ 95,967</u>	<u>\$ 282,827</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 522</u>

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採市場法評估其公允價值。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

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
年初餘額	\$ 95,967
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）	(7,092)
年底餘額	<u>\$ 88,875</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
年初餘額	\$ 522
認列於損益（其他利益及損失）	(522)
年底餘額	<u>\$ -</u>
當年度未實現損益	<u>\$ -</u>

107 年度

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
年初餘額	\$ 171,016
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損益）	20,743
轉出第 3 等級	(95,792)
年底餘額	<u>\$ 95,967</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
年初餘額	\$ 522
認列於損益（其他利益及損失）	-
年底餘額	<u>\$ 522</u>
當年度未實現損益	<u>\$ -</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	107年12月31日
波 動 度	13.67%

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12月31日	107年12月31日
長期收入成長率	2.00%	2.00%
加權資金成本率	10.90%	9.67%
流動性折價率	25.00%	25.00%

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12月31日	107年12月31日
長期收入成長率		
增加 1%	\$ 6,669	\$ 160
減少 1%	(\$ 5,322)	(\$ 159)
加權資金成本率		
增加 1%	(\$ 5,549)	(\$ 763)
減少 1%	\$ 6,952	\$ 782
流動性折價率		
增加 1%	(\$ 1,185)	(\$ 320)
減少 1%	\$ 1,185	\$ 320

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 934,379	\$ 793,904
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	308,477	282,827
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	522
按攤銷後成本衡量（註2）	1,710,632	1,798,445

註1：餘額係包含現金、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及一年內到期之應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

本公司主要受到美元、歐元及日圓匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益 (i)	(\$ 1,334)	(\$ 5,064)	(\$ 158)	(\$ 180)	\$ -	\$ 115

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

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 60,000	\$ 60,000
－金融負債	741,925	925,000
具現金流量利率風險		
－金融負債	450,150	414,144

敏感度分析

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

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將減少／增加 4,502 仟元及 4,141 仟元，主因為本公司之變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 3,085 仟元及 2,828 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

108 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	\$ 590,482	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	62,392	9,522	413	-
浮動利率工具	455,921	-	-	-
固定利率工具	673,964	-	-	-
財務保證負債	438,270	-	-	-
	<u>\$ 2,221,029</u>	<u>\$ 9,522</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 62,392</u>	<u>\$ 9,935</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	\$ 429,199	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	417,797	-	-	-
固定利率工具	963,234	-	-	-
財務保證負債	563,494	-	-	-
	<u>\$ 2,373,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 1,120,150	\$ 1,339,144
— 未動用金額	<u>1,359,850</u>	<u>1,240,856</u>
	<u>\$ 2,480,000</u>	<u>\$ 2,580,000</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 11,665	\$ 14,038
	合 資	358,356	578,671
		<u>\$ 370,021</u>	<u>\$ 592,709</u>
加工收入	子公司／聯超實業	<u>\$ 544,962</u>	<u>\$ 631,750</u>

本公司對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

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

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
進 貨	子 公 司	\$ 49,107	\$ 48,245
	合 資	594	-
	關聯企業	1,177	-
		<u>\$ 50,878</u>	<u>\$ 48,245</u>

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

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	合 資	\$ 48,057	\$ -
	子公司／聯超實業	52,458	58,652
	子 公 司	-	631
		<u>\$ 100,515</u>	<u>\$ 59,283</u>
應收票據	子公司／大勝化工	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 73</u>
其他應收款	子公司／大勝化工	\$ 28	\$ 8
	子公司／益聯實業	90,516	361
	子公司／永吉能源	32	28
	子公司／和協工程	-	3,176
	子公司／德菲雅	947	-
	子 公 司	-	5
		<u>\$ 91,523</u>	<u>\$ 3,578</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	子公司／和協工程	\$ 343	\$ 477
	子公司／太平洋貯槽	1,754	413
	子 公 司	65	21
		<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 911</u>
應付帳款	子公司／和協工程	\$ 18,561	\$ 16,231
	子公司／聯超實業	6,208	4,974
		<u>\$ 24,769</u>	<u>\$ 21,205</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分	損 失
	108年度	107年度	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度
取得使用權資產	
子公司／和協工程	\$ 5,175
子 公 司	3,027
	<u>\$ 8,202</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日
租賃負債—流動	子公司／和協工程	\$ 5,175
	子 公 司	<u>3,054</u>
		<u>\$ 8,229</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
子公司／和協工程	\$ 25	\$ -
子 公 司	<u>72</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>		
子公司／和協工程	\$ 1,848	\$ 7,086
子 公 司	<u>-</u>	<u>13,078</u>
	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 20,164</u>

(八) 出租協議

營業租賃

本公司以營業租賃出租屏南工業區土地及房屋之使用權予子公司和協工程，租賃期間為 15 年。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 60,500 仟元及 72,600 仟元。108 及 107 年度認列之租賃收入皆為 12,100 仟元。

(九) 銷貨成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨成本—廢料	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
收入			

(十) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
製造費用—加工費	子公司／和協工程	<u>\$ 170,581</u>	<u>\$ 234,999</u>

(十一) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
管理費用—其他費用	子 公 司	\$ 40	\$ 40
	合 資	<u>-</u>	<u>1,000</u>
		<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,040</u>

(十二) 營業外收入－其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
租金收入	子公司／和協工程	\$ 12,136	\$ 12,136
	子 公 司	<u>1,108</u>	<u>1,115</u>
		<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ 13,251</u>
其他收入	子 公 司	\$ 6,496	\$ 6,595
	合資／長春和益	<u>-</u>	<u>10,000</u>
		<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 16,595</u>

(十三) 主要管理階層獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 37,596	\$ 40,587
退職後福利	<u>2,519</u>	<u>2,790</u>
	<u>\$ 40,115</u>	<u>\$ 43,377</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進貨之押標金及融資借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備（含投資性不動產）		
自有土地	\$ 666,141	\$ 666,141
房屋及建築	41,726	44,642
機器設備	499,776	522,153
其他非流動資產－定期存款	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 1,267,643</u>	<u>\$ 1,292,936</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 108 年 12 月 31 日止，本公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣 67,000 仟元流通在外。

(二) 票據背書保證情形：

本公司開立票據為子公司背書保證之金額明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
益聯實業	\$ 438,270	\$ 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12月31日	107年12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。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 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	\$	15,699	29.9300	(美元：新台幣)	\$ 469,884
歐 元		474	33.3900	(歐元：新台幣)	15,816
					<u>\$ 485,700</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>透過其他綜合</u>					
<u>損益按公允</u>					
<u>價值衡量之</u>					
<u>金融資產</u>					
人 民 幣		20,645	4.3050	(人民幣：新台幣)	\$ 88,875
日 幣		295,711	0.2760	(日幣：新台幣)	81,616
<u>採權益法之子</u>					
<u>公司、關聯</u>					
<u>企業及合資</u>					
美 元		1,285	29.9300	(美元：新台幣)	38,450
越 南 盾		112,975,274	0.0013	(越南盾：新台幣)	146,439
人 民 幣		129,559	4.2975	(人民幣：新台幣)	556,781
					<u>\$ 741,670</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		11,214	30.0300	(美元：新台幣)	<u>\$ 336,743</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	17,190	30.6650 (美元：新台幣)		\$ 527,129
歐 元		513	35.0000 (歐元：新台幣)		17,961
					<u>\$ 545,090</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
人 民 幣		21,460	4.4720 (人民幣：新台幣)		\$ 95,967
日 幣		391,093	0.2782 (日幣：新台幣)		108,802
採權益法之子 公司、關聯 企業及合資					
美 元		1,318	30.7150 (美元：新台幣)		40,468
越 南 盾		115,168,324	0.0013 (越南盾：新台幣)		152,559
人 民 幣		142,137	4.4332 (人民幣：新台幣)		630,121
					<u>\$ 1,027,917</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		672	30.765 (美元：新台幣)		\$ 20,686
日 幣		41,181	0.2802 (日幣：新台幣)		11,539
					<u>\$ 32,225</u>

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年度		107年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 5,010</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 23,176</u>

三五、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
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. 被投資公司資訊。（附表六）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表七）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表五）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

和益化學工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	年底餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	和益化學工業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 90,000	2.616%	有短期資金融通之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	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期財務報表之股權淨值 10%為限（即 688,936 仟元）。	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期財務報表之股權淨值 20%為限（即 1,377,872 仟元）。	
1	聯超實業股份有限公司	益聯實業股份有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	2.616%	有短期資金融通之必要	-	營業週轉	-	-	-	對單一公司資金融通限額為聯超實業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 10%為限（即 119,110 仟元）。	對外資金融通總額最高為聯超實業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 20%為限（即 238,219 仟元）。	
2	大勝化學股份有限公司	和協工程股份有限公司	其他應收款	是	80,000	80,000	80,000	2.616%	有短期資金融通之必要	-	營業週轉	-	-	-	對單一公司資金融通限額為大勝化學工業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 10%為限（即 86,470 仟元）。	對單一公司資金融通限額為大勝化學工業股份有限公司最近期財務報表之股權淨值 20%為限（即 172,941 仟元）。	

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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 1)											
0	和益化工	益聯實業	2	\$ 1,377,872 (註2)	\$ 563,494	\$ 438,270	\$ 375,658	\$ -	8.18%	\$ 3,444,679 (註3)	是	否	否	
1	和協工程	和益化工	4	116,584 (註4)	3,950	3,950	3,950	-	0.68%	291,460 (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 $\$6,889,358 \times 20\% = \$1,377,872$ 。

註 3：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$6,889,358 \times 50\% = \$3,444,679$ 。

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 $\$582,919 \times 20\% = \$116,584$ 。

註 5：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 50% 為限，即 $\$582,919 \times 50\% = \$291,460$ 。

和益化學工業股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
 係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年	帳面金額	持股比例(%)	市價	備註
				股數				
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	\$ 88,875	19.74%	\$ 88,875	
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	-	81,616	-	81,616	
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	137,986	11.53%	137,986	
和益化工	順聚化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,400,000.00	-	3.14%	-	
和益化工	美商高陵科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	70,000.00	-	1.06%	-	
和協工程	三信商業銀行股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,813,402.10	31,932	0.35%	31,932	
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	1,923,607.80	31,157	-	31,157	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	221,746	6.1%	221,746	
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 108 年 12 月 31 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資相關資訊，請參閱附表六及七。

和益化學工業股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上明細表
民國108年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出				年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
和益化工	合庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	95,347,047.84	\$ 970,000	95,347,047.84	\$ 970,286	\$ 970,000	\$ 286	-	\$ -
聯超實業	合庫貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	37,347,838.83	380,000	37,347,838.83	380,066	380,000	66	-	-

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 12 月 31 日

附表五單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業	子公司	（註1）	\$ 550,982	8.68%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$ 52,458	8.78%	
聯超實業	和益化工	母公司	（註2）	(550,982)	25.11%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(52,458)	43.47%	
和益化工	和協工程	子公司	加工費	(170,581)	3.03%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(18,561)	4.97%	
和協工程	和益化工	母公司	加工收入	170,581	60.79%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	18,561	15.96%	
和益化工	長春和益	合資	銷貨	358,356	5.65%	7 天	與一般交易條件相當	7 天	48,057	8.04%	

（註 1）包括加工收入 544,962 仟元及銷貨收入 6,020 仟元。

（註 2）包括加工費 544,962 仟元及進貨 6,020 仟元。

和益化學工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持			被投資公司 本年度（損）益	本年度認列之 投資（損）益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
和益化工	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	\$ 600,531	\$ 600,531	71,883,572	78.19%	\$ 1,012,153	\$ 73,712	\$ 57,680	子公司（註1），差額 44 仟元係溢價攤銷數 97 仟元及使用權資產損益影響數(53)仟元。
和益化工	和協工程	台北市	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	584,291	22,362	41,466	子公司（註1），差額 19,104 仟元係未實現銷貨毛利 19,413 仟元及處分子公司股權價格與帳面價值差額(309) 仟元。
和益化工	大勝化工	台北市	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	864,704	35,794	33,090	子公司（註1），差額(2,704)仟元係處分子公司股權價格與帳面價值差額。
和益化工	益聯實業	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業	1,124,473	832,740	112,447,305	80.32%	777,716	(178,262)	(138,580)	子公司（註1），差額(4,600)仟元係子公司增資前之新舊持股比例認列投資損益差額。
和益化工	太平洋貯槽	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	38,450	203	(1,734)	子公司（註2），差額(1,937)仟元係折價攤銷數(1,950)仟元及使用權資產損益影響數 13 仟元。
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%	57,748	(1,390)	(584)	關聯企業（註1）
和益化工	Soft IndustryCorp.(SIC)	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	88,691	981	490	合資（註1）
和益化工	長春和益	常熟	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理（拍賣除外）、進出口業務。	689,513	689,513	-	50.00%	556,781	(102,658)	(51,329)	合資（註1）

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
和益化工	德菲雅	台北市	從事食品買賣及烘焙。	\$ 3,000	\$ 3,000	300,000	45.11%	\$ 3,665	\$ 1,659	\$ 1,170	子公司(註2)，差額 421 仟元係子公司增資前之新舊持股比例認列投資損益差額。
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%	22,207	(178,262)	(3,598)	(註1)
和協工程	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	23,858	24,786	1,216,088	1.32%	20,858	73,712	990	(註1)，差額 17 仟元係溢價攤銷(6)仟元及處分子公司股權價格與帳面價值差額 23 仟元。
和協工程	永吉能源	台北市	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,878	3,878	387,840	50.00%	5,926	631	316	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%	107,343	4,796	4,796	子公司(註1)
大勝化工	聯超實業	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	8,472	18,479	436,800	0.48%	5,659	73,712	651	(註1)，差額 297 仟元係處分子公司股權價格與帳面價值差額。
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%	4,933	954	477	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%	61,753	(178,262)	(13,102)	(註1)，差額 (1,729)仟元係子公司增資前之新舊持股比例認列投資損益差額。
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之買賣。	9,043	9,043	2,360	73.75%	1,738	-	-	子公司(註2)

註 1：係按被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年度匯出或收回投資金		年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益 (註 1)	年底投資帳面價值	截至年底已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
張家港越洋實業有限公司	化工油脂等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	\$ 735,110 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 60,290 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 60,290 (2,011 仟美元)	\$ 77,683 (17,371 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 88,875	\$ 105,972	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。	1,349,100 (45,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	674,550 (22,500 仟美元)	-	-	674,550 (22,500 仟美元)	(102,658)	50.00%	(51,329)	556,781	-	

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 734,840 (24,511 仟美元)	\$ 772,015 (25,751 仟美元)	\$ 4,133,615

註 1：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本年度認列之投資損益係以 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 108 年 12 月底之即期匯率計算。

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 一非流動變動明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二六
短期借款明細表		表六
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註二十
遞延所得稅負債明細表		附註二六
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		表十一

和益化學工業股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
零 用 金		\$	525
銀行存款			
支票存款			14,303
活期存款			140,650
外幣活期存款（註一及二）			<u>2,664</u>
合 計			<u>\$158,142</u>

註一：係 88,999.66 美元。

註二：有關外幣金額係按 108 年底之匯率換算，其與新台幣之兌換率彙
總如下：

幣	別	兌	換	率
美	元			<u>29.93</u>

和益化學工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 124,878
B 公 司	88,689
C 公 司	38,114
D 公 司	27,435
其他（註）	<u>217,856</u>
合 計	496,972
減：備抵損失	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 496,972</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和益化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 989,483	\$ 1,005,665
物 料	348,042	346,136
在 製 品	13,834	18,751
製 成 品	<u>769,069</u>	<u>844,425</u>
合 計	2,120,428	2,214,977
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>32,256</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 2,088,172</u>	<u>\$ 2,214,977</u>

和益化學工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年度

表 四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 公 允 價 值	本 年 度 增 加 股 數 金 額	本 年 度 減 少 股 數 金 額	年 底 股 數	餘 額 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
新加坡康華實業股份有限公司	4,297,717	\$ 95,967	\$ - \$ -	- \$ 7,092	4,297,717	\$ 88,875	無	註 1
Godo Kasisha Daiwa Green Energy	-	108,802	- -	- 27,186	-	81,616	無	註 1
雲豹能源股份有限公司	8,393,318	78,058	- 59,928	- -	8,393,318	137,986	無	註 2
順聚化學股份有限公司	1,400,000	-	- -	- -	1,400,000	-	無	
美商高陵股份有限公司	70,000	-	- -	- -	70,000	-	無	
合 計		<u>\$ 282,827</u>	<u>\$ 59,928</u>	<u>\$ 34,278</u>		<u>\$ 308,477</u>		

註 1：本年度減少係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價所致。

註 2：本年度增加係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價所致。

和 益 化 學 工 業 股 份 有 限 公 司
採 用 權 益 法 之 投 資 變 動 明 細 表
民 國 108 年 度

表 五 單 位：新 台 幣 仟 元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	擔 保 或 質 押 備 註
聯超實業股份有限公司	71,883,572	\$ 1,056,324	-	\$ 63,654	-	\$ 107,825	71,883,572	78.19%	\$ 1,012,153	無 註一
和協工程股份有限公司	50,000,000	537,295	-	46,996	-	-	50,000,000	100.00%	584,291	無 註二
大勝化學工業股份有限公司	19,800,000	818,402	-	76,027	-	29,725	19,800,000	100.00%	864,704	無 註三
益聯實業股份有限公司	83,273,975	640,861	29,173,330	291,733	-	154,878	112,447,305	80.32%	777,716	無 註四
太平洋貯槽股份有限公司	900	40,468	-	-	-	2,018	900	100.00%	38,450	無 註五
德菲雅股份有限公司	300,000	2,816	-	1,170	-	321	300,000	45.11%	3,665	無 註六
Soft Chemical Corp.	-	60,790	-	-	-	3,042	-	42.03%	57,748	無 註七
Soft Industry Corp.	-	91,769	-	490	-	3,568	-	50.00%	88,691	無 註八
長春和益精細化工（常熟）有限公司	-	<u>630,121</u>	-	<u>1,154</u>	-	<u>74,494</u>	-	50.00%	<u>556,781</u>	無 註九
合 計		<u>\$ 3,878,846</u>		<u>\$ 481,224</u>		<u>\$ 375,871</u>			<u>\$ 3,984,199</u>	

註一：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 57,680 仟元、精算利益 5,853 仟元及未依持股比例認列之影響數 121 仟元；本年度減少係收到子公司發放現金股利 107,825 仟元。

註二：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 41,466 仟元、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 308 仟元、精算利益 101 仟元、未依持股比例認列之影響數 1 仟元及採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 5,120 仟元。

註三：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 33,090 仟元、採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 33,138 仟元、未依持股比例認列之影響數 6,143 仟元取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 2,704 仟元及精算利益 952 仟元；本年度減少係包含採用權益法之子公司之換算差額之份額 25 仟元及收到子公司發放現金股利 29,700 仟元。

註四：本年度增加係投資益聯 291,733 仟元；本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 138,580 仟元及未依持股比例認列之影響數 16,298 仟元。

註五：本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 1,734 仟元及採用權益法之子公司之換算差額之份額 284 仟元。

註六：本年度增加係採用權益法認列之投資利益 1,170 仟元；本年度減少係未依持股比例認列之影響數 321 仟元。

註七：本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 584 仟元及採用權益法之子公司之換算差額之份額 1,255 仟元及收到子公司發放現金股利 1,203 仟元。

註八：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 490 仟元；本年度減少係包含採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 1,935 仟元及收到子公司發放現金股利 1,633 仟元。

註九：本年度增加係與合資之未實現銷貨利益 1,154 仟元；本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 51,329 仟元、及採用權益法之合資之換算差額之份額 23,165 仟元。

和 益 化 學 工 業 股 份 有 限 公 司

短 期 借 款 明 細 表

民 國 108 年 12 月 31 日

表 六

單 位：係 新 台 幣 仟 元

債 權 人	借 款 種 類	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	擔 保 或 質 押
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 300,000	一年內到期	0.8824%	\$NTD 300,000	無
永豐銀行	信用借款	150,000	一年內到期	0.8500%	NTD 200,000	無
瑞穗銀行	信用借款	480,000	一年內到期	0.8500%	NTD 700,000	無
瑞穗銀行	信用借款	150,150	一年內到期	3.05%	USD 5,000	無
華南銀行	信用借款	<u>40,000</u>	一年內到期	0.8800%	NTD 300,000	無
		<u>\$ 1,120,150</u>				

和益化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 53,053
B 公 司	33,129
C 公 司	24,434
其他（註）	<u>227,041</u>
合 計	<u>\$337,657</u>
關 係 人	
和 協	\$ 18,561
聯 超	<u>6,208</u>
合 計	<u>\$ 24,769</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和益化學工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元

名	稱	數 量 (K G)	金 額
銷貨收入總額			
烷 基 苯		102,185,116	\$ 4,177,605
壬 酚		11,690,358	547,507
磺 酸		5,741,390	238,377
十二烷酚		2,757,040	149,758
其 他		17,246,311	<u>735,325</u>
			5,848,572
減：銷貨退回		13,740	541
銷貨折讓		-	<u>48,669</u>
銷貨收入淨額			5,799,362
加工收入			<u>544,962</u>
營業收入淨額			<u>\$ 6,344,324</u>

和益化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 1,859,456
加（減）：本年度進料	3,628,819
年底原料	(1,337,525)
出售原物料	(706,841)
其 他	(<u>14,582</u>)
	3,429,327
直接人工	48,557
製造費用	<u>878,254</u>
製造成本	4,356,138
加（減）：年初在製品	32,962
年底在製品	(13,834)
其 他	(<u>9,544</u>)
製成品成本	4,365,722
加（減）：年初製成品	781,609
年底製成品	(769,069)
購入製成品	45,167
其 他	<u>76,430</u>
產銷成本	4,499,859
加工成本	453,941
存貨跌價回升利益	(34,707)
出售原物料	706,841
出售下腳及廢料收入	(<u>1,109</u>)
營業成本合計	<u>\$ 5,624,825</u>

和益化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
運 費	\$142,147	\$ 5,273	\$ -	\$147,420
薪資支出	12,880	75,899	16,783	105,562
包 裝 費	65,980	-	-	65,980
折舊費用	29,950	5,593	-	35,543
其他（註）	<u>65,396</u>	<u>29,345</u>	<u>3,429</u>	<u>98,170</u>
	<u>\$316,353</u>	<u>\$116,110</u>	<u>\$ 20,212</u>	<u>\$452,675</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額 5%。

和益化學工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 及 107 年度

表十一

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 179,911	\$ 90,744	\$ 270,655	\$ 209,103	\$ 94,316	\$ 303,419
勞健保費用	14,031	5,164	19,195	14,814	4,951	19,765
退休金費用	8,352	3,189	11,541	8,959	3,271	12,230
董事酬金	-	11,629	11,629	-	15,822	15,822
其他員工福利費用	8,051	1,906	9,957	9,547	2,179	11,726
	<u>\$ 210,345</u>	<u>\$ 112,632</u>	<u>\$ 322,977</u>	<u>\$ 242,423</u>	<u>\$ 120,539</u>	<u>\$ 362,962</u>
折舊費用	<u>\$ 88,897</u>	<u>\$ 35,543</u>	<u>\$ 124,440</u>	<u>\$ 83,741</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 86,857</u>
攤銷費用	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 1,978</u>

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 259 人及 265 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 18 人及 18 人。
2. 本年度平均員工福利費用 1,292 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 前一年度平均員工福利費用 1,405 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
4. 本年度平均員工薪資費用 1,123 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
5. 前一年度平均員工薪資費用 1,228 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
6. 平均員工薪資費用調整變動情形-8.55%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 張敬人

1091177

(2) 許庭禎

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1742 號

委託人統一編號：04312878

(2) 北市會證字第 2297 號

印鑑證明書用途：辦理和益化學工業股份有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張敬人	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	許庭禎	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 6 日