

股票代號：1709

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一百零二年及一百零一年度

公司名稱：和益化學工業股份有限公司

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 14 樓

公司電話：(02)2507-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	1
三、聲明書	2
四、會計師查核報告	3
五、合併資產負債表	4
六、合併綜合損益表	5
七、合併權益變動表	6
八、合併現金流量表	7
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	28~57
(七)關係人交易	57~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60~68
(十三) 附註揭露事項	
1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	68
2. 重大交易事項相關資訊	69
3. 轉投資事業相關資訊	69
4. 大陸投資資訊	69
(十四) 營運部門資訊	70~71
(十五) 首次採用國際財務報導準則	72~85

聲 明 書

本公司民國一百零二年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：和益化學工業股份有限公司



董 事 長：陳 勳



中 華 民 國 一 百 零 三 年 三 月 二 十 七 日

會計師查核報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製足以允當表達和益化學工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

和益化學工業股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

陳玉芳



會計師：

張鈞鈞



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

中 華 民 國 一 百 零 三 年 三 月 二 十 七 日

和益化學工業股份有限公司及其子公司

中華民國一百零二年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣（仟元）

代 碼 資	產 附 註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%	
11XX	流動資產						21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$844,304	8.49	\$345,827	3.68	\$565,073	6.14 2100	短期借款	四、六(十三)	\$968,833	9.75	\$330,000	3.51
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	-	-	682,283	7.26	212,657	2.31 2150	應付票據	六(十四)	5,777	0.06	8,068	0.09
	資產-流動						2170	應付帳款	六(十四)	718,593	7.23	516,580	5.50	
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	99,679	1.00	84,708	0.90	155,505	1.69 2200	其他應付款		355,734	3.58	342,063	3.64
1150	應收票據淨額	四、六(四)	93,910	0.94	75,193	0.80	111,287	1.21 2220	其他應付款項-關係人	七	11,440	0.12	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	879,840	8.85	825,748	8.78	952,032	10.35 2230	當期所得稅負債	四、六(二十九)	48,182	0.48	20,936	0.22
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	1,109	0.01	-	-	-	2250	負債準備-流動	四、六(十五)	21,589	0.22	22,136	0.24
1200	其他應收款	四、六(五)	117,035	1.18	59,559	0.63	64,167	0.70 2300	其他流動負債	六(十六)	397,009	3.98	449,045	4.77
1210	其他應收款-關係人	四、六(五)、七	74	-	-	-	-	21XX	小 計		2,527,157	25.42	1,688,828	17.97
1220	當期所得稅資產	四、六(二十九)	3,408	0.03	581	0.01	1	- 25XX	非流動負債					
130x	存貨	四、六(六)	4,000,893	40.25	3,567,470	37.95	3,247,018	35.30 2540	長期借款	四、六(十七)	588,124	5.92	1,201,750	12.78
1410	預付款項		27,017	0.28	36,811	0.39	35,100	0.38 2570	遞延所得稅負債	四、六(二十九)	185,649	1.87	160,314	1.71
1470	其他流動資產		2,516	0.04	1,686	0.02	4,756	0.06 2600	其他非流動負債		152,715	1.54	170,068	1.80
	小 計		6,069,785	61.07	5,679,866	60.42	5,347,596	58.14 25XX	小 計		926,488	9.33	1,532,132	16.29
								2XXX	負債總計		3,453,645	34.75	3,220,960	34.26
								31XX	歸屬於母公司業主之權益					
15XX	非流動資產						3100	股本						
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(三)	259,236	2.61	224,975	2.39	230,097	2.50 3110	普通股股本	四、六(十九)	4,299,329	43.25	4,299,329	45.74
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	8,559	0.09	61,134	0.65	87,225	0.95 3200	資本公積	六(二十)	191,248	1.92	189,549	2.02
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	124,936	1.26	129,389	1.38	136,180	1.48 3300	保留盈餘	六(二十一)				
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	2,964,383	29.82	3,012,709	32.05	2,728,426	29.67 3310	法定盈餘公積		605,884	6.10	565,072	6.01
1760	投資性不動產	四、六(十)	4,982	0.05	5,121	0.05	4,277	0.05 3320	特別盈餘公積		251,175	2.53	251,175	2.67
1780	無形資產	四、六(十一)	94,181	0.95	93,709	1.00	96,211	1.05 3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		708,992	7.13	577,260	6.14
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十九)	93,079	0.93	77,733	0.83	57,025	0.62 3400	其他權益	六(二十二)	143,232	1.44	109,661	1.17
1900	其他非流動資產	四、六(十二)	320,620	3.22	115,258	1.23	510,047	5.54 31xx	歸屬於母公司業主之權益小計		6,199,860	62.37	5,992,046	63.75
	小 計		3,869,976	38.93	3,720,028	39.58	3,849,488	41.86 36xx	非控制權益		286,256	2.88	186,888	1.99
								3XXX	權益總計		6,486,116	65.25	6,178,934	65.74
1XXX	資產總計		\$9,939,761	100.00	\$9,399,894	100.00	\$9,197,084	100.00	負債及權益總計		\$9,939,761	100.00	\$9,399,894	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	四、六(二十三)	\$11,321,970	100.00	\$11,979,113	100.00
5000	營業成本	六(六)、六(二十四)	(10,240,673)	(90.45)	(10,726,564)	(89.54)
5900	營業毛利(毛損)		1,081,297	9.55	1,252,549	10.46
5950	營業毛利淨額		1,081,297	9.55	1,252,549	10.46
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(561,206)	(4.96)	(578,575)	(4.83)
6200	管理費用		(137,014)	(1.21)	(145,253)	(1.21)
6300	研究發展費用		(21,110)	(0.18)	(17,163)	(0.15)
6900	營業利益		361,967	3.20	511,558	4.27
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十六)	28,123	0.25	48,004	0.40
7020	其他利益及損失	六(二十七)	43,956	0.39	(32,770)	(0.27)
7050	財務成本	六(二十八)	(30,192)	(0.27)	(19,932)	(0.17)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	1,431	0.01	4,942	0.04
7000	營業外收入及支出合計		43,318	0.38	244	-
7900	稅前淨利(淨損)		405,285	3.58	511,802	4.27
7950	所得稅(費用)利益	六(二十九)	(101,672)	(0.90)	(92,481)	(0.77)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		303,613	2.68	419,321	3.50
8200	本期淨利(淨損)		303,613	2.68	419,321	3.50
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7	-	-	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		34,732	0.31	(4,919)	(0.04)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	六(十八)	8,741	0.08	(63,819)	(0.53)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(八)	2,380	0.02	(5,030)	(0.04)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十九)	(5,034)	(0.04)	14,314	0.11
8500	本期綜合損益總額		\$344,439	3.04	\$359,867	3.00
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$296,779	2.62	\$405,259	3.38
8620	非控制權益		6,834	0.06	14,062	0.12
	合 計		\$303,613	2.68	\$419,321	3.50
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$335,095	2.96	\$348,418	2.91
8720	非控制權益		9,344	0.08	11,449	0.09
	合 計		\$344,439	3.04	\$359,867	3.00
9750	基本每股盈餘(元)	六(三十)	\$0.69		\$0.94	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(三十)	\$0.69		\$0.94	

請參閱後附財務報表附註

董事長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表
中華民國一百零二年及一百零一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘 要	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損 益			
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$3,908,481	\$150,028	\$480,251	\$251,175	\$1,026,665	\$0	\$116,146	\$5,932,746	\$237,822	\$6,170,568
100 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	84,821	-	(84,821)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(312,678)	-	-	(312,678)	-	(312,678)
普通股股票股利	390,848	-	-	-	(390,848)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資企 業之變動數	-	32,281	-	-	-	-	-	32,281	-	32,281
持股比例變動影響數	-	-	-	-	(2,262)	-	-	(2,262)	-	(2,262)
101 年度淨利	-	-	-	-	405,259	-	-	405,259	14,062	419,321
101 年度其他綜合淨損	-	-	-	-	(50,356)	(4,175)	(2,310)	(56,841)	(2,613)	(59,454)
綜合損益總額	-	-	-	-	354,903	(4,175)	(2,310)	348,418	11,449	359,867
合併公司購入子公司溢價	-	-	-	-	(13,699)	-	-	(13,699)	-	(13,699)
處分採用權益法之投資	-	(785)	-	-	-	-	-	(785)	-	(785)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	8,025	-	-	-	-	-	8,025	-	8,025
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,383)	(62,383)
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$4,299,329	\$189,549	\$565,072	\$251,175	\$577,260	\$(4,175)	\$113,836	\$5,992,046	\$186,888	\$6,178,934
101 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	40,812	-	(40,812)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(128,980)	-	-	(128,980)	-	(128,980)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資企 業之變動數	-	1,699	-	-	-	-	-	1,699	-	1,699
102 年度淨利	-	-	-	-	296,779	-	-	296,779	6,834	303,613
102 年度其他綜合淨利	-	-	-	-	4,745	1,981	31,590	38,316	2,510	40,826
綜合損益總額	-	-	-	-	301,524	1,981	31,590	335,095	9,344	344,439
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	90,024	90,024
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$4,299,329	\$191,248	\$605,884	\$251,175	\$708,992	\$(2,194)	\$145,426	\$6,199,860	\$286,256	\$6,486,116

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$405,285	\$511,802
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列(轉收入)數	(564)	(187)
折舊費用	264,530	269,617
攤銷費用	2,038	3,961
處分投資損失(利益)	(14,168)	(820)
處分投資利益	(3,154)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,195	(792)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	134	386
處分及報廢其他資產損失(利益)	927	2,571
利息收入	(1,668)	(1,233)
利息費用	30,192	19,932
股利收入	(17,419)	(25,647)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(1,431)	(4,942)
金融資產減損損失	-	26,091
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	681,088	(468,834)
應收票據(增加)減少	(18,249)	36,067
應收帳款(增加)減少	(52,799)	126,299
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,109)	-
其他應收款(增加)減少	(52,938)	4,662
其他應收款-關係人(增加)減少	(74)	-
存貨(增加)減少	(462,238)	(351,696)
預付費用(增加)減少	(1,766)	4,616
預付款項(增加)減少	11,565	(6,328)
其他流動資產(增加)減少	(3,731)	2,630
其他營業資產(增加)減少	50	200
應付票據增加(減少)	(2,309)	3,320
應付帳款增加(減少)	202,131	(59,744)
其他應付款項-關係人增加(減少)	128	-
其他應付款增加(減少)	(3,594)	(228,762)
負債準備增加(減少)	(547)	16,159
預收款項增加(減少)	(835)	(8,529)
其他流動負債增加(減少)	381	(445)
應計退休金負債增加(減少)	(8,689)	(7,651)
營運產生之現金流入(流出)	877,553	(337,408)
收取之利息	1,559	1,181
收取之股利	23,625	32,351
支付之利息	(30,522)	(19,463)
(支付)退還之所得稅	(69,471)	(214,180)
營業活動之淨現金流入(流出)	877,553	(337,408)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(105,000)	(61,000)
處分備供出售金融資產價款	91,118	132,821
處分以成本衡量之金融資產	53,365	-
對子公司之收購	(30,525)	-
預付長期投資款	-	(500)
其他金融資產增加	(45,000)	(16,000)
處分不動產、廠房及設備價款	4	944
取得不動產、廠房及設備	(27,367)	(133,758)
取得無形資產	(1,616)	(1,406)
存出保證金增加	(5,947)	(22,463)
存出保證金減少	5,494	17,782
其他非流動資產增加	(5)	(2,780)
其他非流動資產減少	-	489
預付設備款增加	(251,139)	(97,077)
預付設備款減少	-	21,744
投資活動之淨現金流入(流出)	(316,618)	(161,204)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	638,833	330,000
短期借款減少	-	(594,000)
其他應付款-關係人增加	13,310	-
其他應付款-關係人減少	(11,641)	-
舉借長期借款	291,700	1,500,750
償還長期借款	(956,927)	(597,886)
存入保證金增加	237	-
存入保證金減少	(160)	(8,000)
發放現金股利	(128,980)	(312,678)
非控制權益變動	91,222	(38,820)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(62,406)	279,366
本期現金及約當現金增加(減少)數	498,529	(219,246)
匯率影響數	(52)	-
期初現金及約當現金餘額	345,827	565,073
期末現金及約當現金餘額	\$844,304	\$345,827

請參閱後附財務報表附註

董事長



總經理



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一百零二年十二月三十一日、一百零一年十二月三十一日及一月一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年3月27日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者	民國101年7月1日

	予以區分。	
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及	民國102年1月1日

	政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	
2009-2011對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及未經金管會認可，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更後繼續採用避險會計(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估）。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
強制生效日及過渡揭露（修正國際財務報導準則第7及9號）	強制生效日期延至民國104年1月1日。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
3. 本集團正在評估各項新發布、修正及修訂準則及解釋於首次適用期間之影響。截至目前為止，除下列各項外，首次適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本集團首次適用該等準則或解釋期間之財務報告造成重大影響：		
(1) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」：		
於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。本集團對於合資企業係採權益法認列，故無影響。		
(2) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」		

國際財務報導準則第13號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本集團預期採用國際財務報導準則第13號將不會對其資產及負債的公允價值產生重大影響，但可能使本集團增加有關公允價值之資訊揭露。

(3) 修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第1號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本集團預期上述修正將改變綜合損益表之表達方式。

(4) 修訂國際會計準則第19號「員工給付」

國際會計準則第19號「員工給付」修訂內容包括要求認列淨確定給付負債(資產)之變動數、拆分確定給付成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定給付計畫之揭露。本集團預期上述修改將影響前期服務成本之衡量。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製之首份年度合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日合併資產負債表(以下簡稱初始合併資產負債表)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合IFRSs之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，相關涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五之說明。

3. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間，包含為轉換至國際財務報導準則所編製之初始合併資產負債表。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司係指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用一致之會計政策。

(3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(5) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	和協工程	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	

本公司 和協工程 大勝化工	聯超實業	石油樹脂、多元酯樹脂 等之製造、加工及買賣。	78.16% 1.37% 1.44%	78.16% 1.37% 1.44%	70.52% 1.23% -	註1 註2 註3
本公司	大勝化工	農藥之製造及進出口業 務、家庭殺蟲劑之製造 及銷售、各種化學紙袋 之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	94.95%	註4
本公司	益洋科技	土石採取、石材製品製 造、礦石批發零售等業 務。	83.33%	83.33%	83.33%	
本公司 大勝化工	益聯實業	石油化工原料、合成樹 脂、橡膠及塑膠、 其他化學製品製造及 批發業務。	73.97% 6.25%	94.00% -	100.00% -	註5 註6
本公司	太平洋貯槽	經營倉儲業務及液體油 槽之租賃業務等。	100.00%	33.33%	33.33%	註7
大勝化工	梨山高	主要經營業務為茶葉、 農產品、其他農、畜、 水產品、其他化學製品 等批發業。	70.00%	70.00%	-	註8
大勝化工	永勝能源	主要經營業務為電池製 造業、發電、輸電、配 電機械製造業及能源技 術服務業等。	50.00%	-	-	註9
和協工程	永吉能源	熱能供應業、清潔用品 批發業、電器及機械之 承裝、安裝及批發業等。	50.00%	-	-	註10

註1：本公司於民國101年7月31日分割氫化樹脂部門之相關事業予聯超實業(股)公司，並換取聯超實業(股)公司增資發行之普通股24,955,812股，本公司以讓與資產價值淨額176,971仟元作為取得聯超實業(股)公司之股權成本。該分割增資事項使得本公司持股比例從70.52%上升為80.12%。另本公司亦於民國101年12月出售聯超實業(股)公司1,501,000股，交易總價款計26,937仟元，出售後本公司持有聯超實業(股)公司之股權由80.12%下降為78.16%。

註2：和協工程(股)公司於民國101年1月增加投資聯超實業(股)公司376,500股，計9,638仟元，投資後持股比例由1.23%上升為2.03%。另聯超實業(股)公司於民國101年7月辦理現金增資，和協工程(股)公司未參與認購，持股比例由2.03%下降為1.37%。

註3：大勝化學工業(股)公司於民國101年1月新增投資聯超實業(股)公司1,000,000股，計25,600仟元，持股比例2.13%。另大勝化學工業(股)公司民國101年7月未依持股比例增資聯超實業(股)公司新股乙案，因此期末持股比例由2.13%下降為1.44%。

註4：本公司於民國101年9月增加投資大勝化學工業(股)公司1,000,000股，計26,630仟元，投資後持股比例由94.95%上升為100.00%。

註5：本公司於民國101年7月參與益聯實業(股)公司現金增資案，共計取得9,300,000股，交易總金額為93,000仟元。因本公司未依持股比例認購，致使本公司對益聯實業(股)公司之持股比例由100.00%下降為94.00%。另益聯實業(股)公司於民國102年7月辦理現金增資，本公司共計取得27,585,000股，計275,850仟元。因本公司未依持股比例認購，致使本公司對益聯實業(股)公司之持股比例由94.00%下降為73.97%。

註6：大勝化學工業(股)公司於民國102年7月參與益聯實業(股)公司現金增資案，共計取得3,125,000

股，交易總金額為31,250仟元，持股比例為6.25%。

註7：本公司於民國102年6月增加投資太平洋貯槽(股)公司600股，計26,937仟元(美金900仟元)，投資後持股比例由33.33%上升為100.00%，本集團自取得控制能力之日起，開始將太平洋貯槽(股)公司之收益及費損編入合併財務報告中。

註8：大勝化學工業(股)公司於民國101年1月新增投資梨山高有限公司持股比例為70.00%，本集團自取得控制能力之日起，開始將梨山高有限公司之收益及費損編入合併財務報告中。

註9：永勝能源(股)公司於民國102年1月成立，大勝化學工業(股)以現金3,100仟元取得其股權，共計310,000股，持股比例為50%，本集團自取得控制能力之日起，開始將永勝能源(股)公司之收益及費損編入合併財務報告中。

註10：和協工程(股)公司於民國102年4月新增投資永吉能源(股)公司，以現金3,030仟元取得其股權，共計303,000股，持股比例為50.00%，本集團自取得控制能力之日起，開始將永吉能源(股)公司之收益及費損編入合併財務報告中。

(四) 外 幣

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

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

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：

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

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 備供出售金融資產

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

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本集團所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若屬本集團未按持股比例認購或取得，致使其對關聯企業之所有權益權益減少之情況者，應將與該所有權益權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權益權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四)合資－聯合控制個體

本集團採用權益法認列聯合控制個體之權益。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

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

(十六) 投資性不動產

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

(十七) 無形資產

1. 商 譽

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

2. 電腦軟體及其他無形資產

電腦軟體及其他無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係按估計之經濟效益年限(2至5年)採直線法計提。

(十八) 人壽保險解約價值

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

(十九)非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(二十)借 款

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

(二十一)應付帳款及票據

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

(二十二)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三)金融資產及負債之互抵

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

(二十四)負債準備

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

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益，並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十六) 所得稅

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

(二十七) 股 本

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

(二十八)股利分配

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

(二十九)收入認列

1. 商品銷售

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

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

2. 股利收入及租金收入

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

投資性不動產產生之租金收入於租賃期間按直線法認列。

(三十)營運部門

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

(三十一)企業合併

- (1)本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發生之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產或負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

- (2)移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；相對若係屬廉價購買者，其差額直接認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 應收帳款之估計減損

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

2. 存貨之評價

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

3. 採用權益法及以成本衡量之投資減損評估

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

4. 折舊之提列

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

5. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

6 商譽減損評估

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

7. 遞延所得稅資產之可實現性

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

8. 收入認列

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

9. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$172	\$111	\$111
零用金/週轉金	1,325	1,125	1,202
銀行存款	842,807	299,591	508,760
定期存款	-	45,000	55,000
合計	<u>\$844,304</u>	<u>\$345,827</u>	<u>\$565,073</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團透過與多家金融機構往來藉以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為銀行存款及定期存款之帳面金額。

上述定期存款係可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
股票	\$-	\$-	\$3,334
受益憑證	-	681,088	208,920
持有供交易之金融資產評價調整	-	1,195	403
合計	<u>\$-</u>	<u>\$682,283</u>	<u>\$212,657</u>

本集團上列透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國102年及101年度因公允價值變動列入損益之評價利益分別為2,660仟元及1,879仟元。

(三)備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
股票	\$12,478	\$12,478	\$12,478
受益憑證	88,000	73,500	144,500
備供出售金融資產評價調整	(799)	(1,270)	(1,473)
合計	<u>\$99,679</u>	<u>\$84,708</u>	<u>\$155,505</u>
非流動項目：			
股票	\$95,888	\$95,888	\$95,888
備供出售金融資產評價調整	163,348	129,087	134,209
合計	<u>\$259,236</u>	<u>\$224,975</u>	<u>\$230,097</u>

本集團上列備供出售金融資產於民國102年及101年度因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現損益者，分別為利益34,732仟元及損失4,919仟元。

(四) 應收票據、帳款及催收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$93,910	\$75,662	\$111,730
應收帳款(含關係人)	880,949	825,793	952,090
減：備抵呆帳	-	(514)	(501)
小計	974,859	900,941	1,063,319
催收款(帳列其他非流動資產)	3,140	3,190	3,390
減：備抵呆帳	(3,140)	(3,190)	(3,390)
小計	-	-	-
合計	\$974,859	\$900,941	\$1,063,319

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

1. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$974,859	\$900,941	\$1,063,319
已逾期亦未減損	-	-	-
合計	\$974,859	\$900,941	\$1,063,319

2. 備抵呆帳之變動

	102年度	101年度
期初餘額	\$514	\$501
本期迴轉減損損失	(564)	(187)
本期收到已提列減損之款項	50	200
期末餘額	\$-	\$514

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$348,600	\$336,069	\$464,951
群組2	626,259	564,872	598,368
合計	<u>\$974,859</u>	<u>\$900,941</u>	<u>\$1,063,319</u>

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

群組2：國外客戶：國內客戶以外之客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。

(五) 其他應收款(含關係人)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收退稅款	\$74,632	\$55,065	\$58,582
原到期日超過三個月之定期存款	35,000	-	-
其他	7,477	4,494	5,585
合計	<u>\$117,109</u>	<u>\$59,559</u>	<u>\$64,167</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為原到期日超過三個月之定期存款之帳面價值。

(六) 存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$1,916,982	\$1,637,924	\$1,951,223
物料	384,799	359,405	350,345
在製品	116,145	151,276	111,391
製成品	1,582,799	1,411,478	833,702
商品	168	7,387	357
合計	<u>\$4,000,893</u>	<u>\$3,567,470</u>	<u>\$3,247,018</u>

1. 民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日之備抵存貨跌價損失分別為36,789仟元、89,802仟元及26,562仟元。

2. 民國102年及101年度認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$10,181,194	\$10,593,027
異常損耗成本	964	1,158
存貨跌價損失(回升利益)	(53,013)	63,240
少分攤製造費用	110,025	69,807
存貨盤(盈)虧及運輸短損	2,487	2,195
存貨報廢損失	246	-
出售下腳及廢料收入	(1,230)	(2,863)
營業成本合計	\$10,240,673	\$10,726,564

3. 民國102年度存貨淨變現價值回升主係因原油價格回穩所致。

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%	金額	持股比例%
美商高陵科技(股)公司	\$12,212	1.06	\$87,225	7.57	\$87,225	7.57
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14	21,000	3.14
東元奈米應材(股)公司	42	-	42	-	2,023	-
慶豐商業銀行(股)公司	1,099	-	1,099	-	1,099	-
減：累計減損	(25,794)		(48,232)		(24,122)	
合 計	\$8,559		\$61,134		\$87,225	

1. 本集團持有之股票投資依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業資訊及被投資公司相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 被投資公司美商高陵科技(股)公司於民國101年度淨值顯著下跌，本集團經評估後，對所持有之股權投資－美商高陵科技(股)公司於民國101年第四季認列減損損失26,091仟元，並於民國102年5月出售部分股權，出售價款53,365仟元，出售利益790仟元。

(八) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
Soft Industry Corp.	\$89,678	50.00	\$91,519	50.00	\$97,478	50.00
Soft Chemical Corp.	34,575	28.02	34,573	28.02	35,169	28.02
太平洋貯槽(股)公司	-	-	2,225	33.33	2,372	33.33
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	683	45.00	1,072	45.00	1,161	45.00
合 計	<u>\$124,936</u>		<u>\$129,389</u>		<u>\$136,180</u>	

(1)本集團於民國100年9月參與合資投資Soft Industry Corp.，投資美金3,300仟元，持股比例為50.00%，本集團並未具控制能力。

(2)本集團於民國102年6月以26,937仟元(美金900仟元)取得子公司—太平洋貯槽(股)公司之普通股900股，持股比例增加為100.00%。本集團自取得控制能力之日起，開始將太平洋貯槽(股)公司之收益及費損編入合併財務報告中。

2. 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額如下：

被投資公司名稱	102年度	101年度
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Industry Corp.	\$(3,485)	\$(2,579)
Soft Chemical Corp.	4,925	6,735
太平洋貯槽(股)公司	406	829
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(415)	(43)
小 計	<u>1,431</u>	<u>4,942</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：		
Soft Industry Corp.	1,643	(3,379)
Soft Chemical Corp.	533	(1,187)
太平洋貯槽(股)公司	177	(417)
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	27	(47)
小 計	<u>2,380</u>	<u>(5,030)</u>
合 計	<u>\$3,811</u>	<u>\$(88)</u>

本集團對採用權益法之關聯企業及合資-太平洋貯槽(股)公司及Tecnica Cientifica De Guatemala S. A. 係依同期間未經會計師查核之財務報告評價而得外，餘均經會計師查核。

3. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊(總額列示)，未依持股比例調整如下：

(1) 資產負債資訊：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債
Soft Chemical Corp.	\$281,115	\$157,719	\$213,285	\$89,899	\$336,476	\$210,965
太平洋貯槽(股)公司	-	-	6,739	64	7,265	148
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	2,849	1,331	2,383	-	2,582	-
合計	<u>\$283,964</u>	<u>\$159,050</u>	<u>\$222,407</u>	<u>\$89,963</u>	<u>\$346,323</u>	<u>\$211,113</u>

(2) 損益資訊：

	102年度		101年度	
	收入	損益	收入	損益
Soft Chemical Corp.	\$1,057,948	\$17,578	\$1,006,845	\$24,038
太平洋貯槽(股)公司	-	-	6,197	2,489
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	838	(924)	-	(95)
合計	<u>\$1,058,786</u>	<u>\$16,654</u>	<u>\$1,013,042</u>	<u>\$26,432</u>

4. 本集團合資企業之彙總性財務資訊(總額列示)，未依持股比例調整如下：

	Soft Industry Corp.		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	\$10,086	\$62,790	\$166,010
非流動資產	184,528	135,492	29,447
流動負債	7,535	7,655	502
長期負債	7,724	7,589	-

	Soft Industry Corp.	
	102年度	101年度
收入	\$2,459	\$-
損益	(6,969)	(5,159)

(九)不動產、廠房及設備

102年1月1日至12月31日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
102年1月1日								
成本	\$903,544	\$323,808	\$4,415,945	\$72,611	\$1,772	\$217,261	\$2,042	\$5,936,983
累計折舊及減損	(3,459)	(152,439)	(2,573,487)	(57,982)	(225)	(136,682)	-	(2,924,274)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$171,369</u>	<u>\$1,842,458</u>	<u>\$14,629</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$80,579</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$3,012,709</u>

102年1月1日至12

月31日

1月1日	\$900,085	\$171,369	\$1,842,458	\$14,629	\$1,547	\$80,579	\$2,042	\$3,012,709
增添	-	3,587	8,629	798	-	4,327	4,077	21,418
合併取得	-	8,415	30,425	-	-	-	-	38,840
處分及報廢	-	-	(120)	(4)	-	(14)	-	(138)
重分類	-	2,373	142,459	-	(712)	16,501	(4,672)	155,949
折舊費用	-	(8,898)	(237,012)	(2,660)	(161)	(15,660)	-	(264,391)
淨兌換差額	-	(1)	(3)	-	-	-	-	(4)
12月31日餘額	<u>\$900,085</u>	<u>\$176,845</u>	<u>\$1,786,836</u>	<u>\$12,763</u>	<u>\$674</u>	<u>\$85,733</u>	<u>\$1,447</u>	<u>\$2,964,383</u>

102年12月31日

成本	\$903,544	\$338,183	\$4,587,337	\$72,615	\$966	\$237,885	\$1,447	\$6,141,977
累計折舊及減損	(3,459)	(161,338)	(2,800,501)	(59,852)	(292)	(152,152)	-	(3,177,594)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$176,845</u>	<u>\$1,786,836</u>	<u>\$12,763</u>	<u>\$674</u>	<u>\$85,733</u>	<u>\$1,447</u>	<u>\$2,964,383</u>

101年1月1日至12月31日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>101年1月1日</u>								
成本	\$900,304	\$302,837	\$3,496,406	\$72,375	\$-	\$192,567	\$428,948	\$5,393,437
累計折舊及減損	(3,459)	(141,705)	(2,346,307)	(51,309)	-	(122,231)	-	(2,665,011)
	<u>\$896,845</u>	<u>\$161,132</u>	<u>\$1,150,099</u>	<u>\$21,066</u>	<u>\$-</u>	<u>\$70,336</u>	<u>\$428,948</u>	<u>\$2,728,426</u>

101年1月1日至12
月31日

1月1日	\$896,845	\$161,132	\$1,150,099	\$21,066	\$-	\$70,336	\$428,948	\$2,728,426
增添	4,223	3,215	11,830	228	1,772	4,223	8,512	34,003
處分及報廢	-	-	(1,057)	(671)	-	398	-	(1,330)
重分類	(983)	17,756	916,825	865	-	22,043	(435,418)	521,088
折舊費用	-	(10,734)	(235,239)	(6,859)	(225)	(16,421)	-	(269,478)
12月31日餘額	<u>\$900,085</u>	<u>\$171,369</u>	<u>\$1,842,458</u>	<u>\$14,629</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$80,579</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$3,012,709</u>

101年12月31日

成本	\$903,544	\$323,808	\$4,415,945	\$72,611	\$1,772	\$217,261	\$2,042	\$5,936,983
累計折舊及減損	(3,459)	(152,439)	(2,573,487)	(57,982)	(225)	(136,682)	-	(2,924,274)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$171,369</u>	<u>\$1,842,458</u>	<u>\$14,629</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$80,579</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$3,012,709</u>

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

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,309)	(6,710)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,922</u>	<u>\$5,121</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>			
1月1日餘額	\$3,199	\$1,922	\$5,121
折舊費用	-	(139)	(139)
12月31日餘額	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,783</u>	<u>\$4,982</u>
<u>102年12月31日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,448)	(6,849)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,783</u>	<u>\$4,982</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$4,617	\$6,231	\$10,848
累計折舊及減損	(2,401)	(4,170)	(6,571)
	<u>\$2,216</u>	<u>\$2,061</u>	<u>\$4,277</u>

101年1月1日至12月31日

1月1日餘額	\$2,216	\$2,061	\$4,277
重分類	983	-	983
折舊費用	-	(139)	(139)
12月31日餘額	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,922</u>	<u>\$5,121</u>

101年12月31日

成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	<u>(2,401)</u>	<u>(4,309)</u>	<u>(6,710)</u>
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,922</u>	<u>\$5,121</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$767</u>	<u>\$1,071</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於報導日係按成本衡量，民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日公允價值分別為59,474仟元、35,061仟元及33,187仟元。民國102年12月31日之投資性不動產公允價值係依獨立專家之鑑價報告採比較法及收益法綜合評價，民國101年12月31日及1月1日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	商 譽	其 他	合 計
<u>102年1月1日</u>				
成本減累計攤銷	\$1,443	\$91,897	\$369	\$93,709
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$1,443</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$369</u>	<u>\$93,709</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>				
1月1日餘額	\$1,443	\$91,897	\$369	\$93,709
增添	1,474	-	142	1,616
合併取得	-	-	41	41
重分類	853	-	-	853
攤銷費用	(1,870)	-	(168)	(2,038)
12月31日餘額	<u>\$1,900</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$384</u>	<u>\$94,181</u>
<u>102年12月31日</u>				
成本減累計攤銷	\$1,900	\$91,897	\$384	\$94,181
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$1,900</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$384</u>	<u>\$94,181</u>

	電腦軟體	商 譽	其 他	合 計
<u>101年1月1日</u>				
成本減累計攤銷	\$2,757	\$91,897	\$1,557	\$96,211
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$2,757</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$1,557</u>	<u>\$96,211</u>
<u>101年1月1日至12月31日</u>				
1月1日餘額	\$2,757	\$91,897	\$1,557	\$96,211
增添	1,406	-	-	1,406
重分類	53	-	-	53
攤銷費用	(2,773)	-	(1,188)	(3,961)
12月31日餘額	<u>\$1,443</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$369</u>	<u>\$93,709</u>
<u>101年12月31日</u>				
成本減累計攤銷	\$1,443	\$91,897	\$369	\$93,709
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$1,443</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$369</u>	<u>\$93,709</u>

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
氬化樹脂部門	<u>\$91,897</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$91,897</u>

2. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層預期可由資產所產生之預計未來現金流量折現值估算，本集團依其使用價值之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

(十二)其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$181,659	\$19,243	\$412,954
預付土地款	-	-	21,837
質押定期存款(一年以上)	81,000	29,000	20,000
存出保證金(一年以上)	52,958	58,738	47,199
人壽保險現金解約價值	4,961	4,996	5,171
其他	42	3,281	2,886
	<u>\$320,620</u>	<u>\$115,258</u>	<u>\$510,047</u>

1. 預付設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	\$624	\$3,313
資本化利率區間	0.85%~3.25%	0.96%~1.92%

(十三)短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款	\$968,833	\$330,000	\$468,000
銀行擔保借款	-	-	126,000
合計	\$968,833	\$330,000	\$594,000
利率區間	1.05%~1.16%	1.04%~1.15%	1.08%~1.32%

1. 有關短期借款之擔保品請詳附註八「質押之資產」之說明。

2. 各期末動用借款額度請詳附註六(十七)「長期借款」之說明。

(十四)應付票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據	\$5,777	\$8,068	\$4,748
應付帳款	718,593	516,580	576,324
	\$724,370	\$524,648	\$581,072

(十五)負債準備

	員工福利	銷貨退回及折讓	虧損性合約	合計
102年1月1日餘額	\$20,165	\$1,971	\$-	\$22,136
當期新增之負債準備	14,523	3,870	34	18,427
當期已發生且已沖轉	(14,947)	(4,027)	-	(18,974)
102年12月31日餘額	\$19,741	\$1,814	\$34	\$21,589

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

(十六)其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收款項	\$7,877	\$8,713	\$17,242
一年或一營業週期內到期長期借款	387,399	439,000	387,886
其他	1,733	1,332	1,777
合計	<u>\$397,009</u>	<u>\$449,045</u>	<u>\$406,905</u>

(十七)長期借款

貸款機構	貸款性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	契約期間	還款辦法	擔保品
華南銀行	抵押借款	\$20,000	\$100,000	\$180,000	98.3.9~103.3.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
華南銀行	信用借款	10,000	50,000	90,000	98.3.9~103.3.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	無
華南銀行	抵押借款	344,000	430,000	-	101.10.4~106.10.4	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
第一銀行	信用借款	-	-	467,886	100.5.9~102.11.15	按月付息，本金於到期一次還款。(本集團已於101年度全數還款)	無
第一銀行	信用借款	-	180,000	-	101.05.30~106.05.30	按月付息，本金自首次動用日屆滿三個月之日起，按季平均攤還，共分20期。(本集團已於民國102年第三季全數還款)	無
第一銀行	抵押借款	-	190,000	-	101.8.9~106.8.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。(本集團已於民國102年第三季全數還款)	機器設備
第一銀行	信用借款	-	95,000	-	101.08.09~106.08.09	按月付息，本金自首次動用日屆滿三個月之日起，按季平均攤還，共分20期。(本集團已於民國102年第三季全數還款)	無
中國輸入銀行	信用借款	78,000	78,000	-	101.6.15~106.6.15	按月付息，自首次撥貸日起滿24個月之日償還第一期本金，爾後每6個月一期，共分7期攤還。	無
中國輸入銀行	信用借款	133,333	200,000	-	101.8.15~104.8.15	按月付息，自首次動用日起滿6個月為1期，共分6期攤還。	無

中國輸入銀行	信用借款	83,333	-	-	102.01.28~ 105.01.28	按月付息，本金自首次動用日屆滿六個月之日起，每六個月為一期平均攤還，共分6期。	無
兆豐銀行	抵押借款	\$74,750	\$97,750	-	101.01.16~ 106.01.16	按月付息，本金自首次動用日屆滿三個月之日起，按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
大眾銀行	信用借款	50,000	80,000	-	101.02.17~ 104.02.17	按月付息，本金自借款滿一年起，按季平均攤還，共分8期。	無
玉山銀行	信用借款	-	100,000	-	101.05.04~ 104.05.04	按月付息，本金於到期一次償還。(本集團已於民國102年第三季全數還款)	無
彰化銀行	信用借款	13,333	20,000	-	101.12.17~ 104.12.17	按月付息，本金每6個月平均攤還，共分6期。	無
瑞穗銀行	信用借款	13,334	20,000	-	101.12.26~ 104.12.26	按月付息，本金每6個月平均攤還，共分6期。	無
瑞穗銀行	信用借款	144,000	-	-	102.06.26~ 104.12.26	按月付息，第一期攤還日為102/06/26，本金平均攤還，爾後每六個月還款一次。	無
國泰世華	抵押借款	5,671	-	-	102.7.9~112.7.8	按月付息，本金按月平均攤還，共分120期。	機器設備
國泰世華	抵押借款	5,769	-	-	102.8.30~117.8.30	按月付息，本金按月平均攤還，共分180期。	機器設備
小計		975,523	1,640,750	737,886			
減：一年或一營業週期內到期之長期負債		(387,399)	(439,000)	(387,886)			
合計		\$588,124	\$1,201,750	\$350,000			
利率區間		1.48%~3.25%	1.51%~1.86%	1.61%~1.86%			

1. 本集團之借款尚未動用額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內到期	\$2,522,506	\$2,717,386	\$2,450,327
一年以上到期	608,133	700,000	-
合計	\$3,130,639	\$3,417,386	\$2,450,327

2. 有關提供擔保品之說明，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(十八)退休金

1. 確定福利計劃

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

(2) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$(482,767)	\$(433,483)
當期服務成本	(5,632)	(6,160)
利息成本	(7,170)	(7,494)
福利支付數	5,004	25,094
確定福利義務預計數	(490,565)	(422,043)
確定福利義務精算(損)益	10,027	(60,724)
期末確定福利義務	\$(480,538)	\$(482,767)

(3) 退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
義務福利：			
既得福利義務	\$(206,320)	\$(206,266)	\$(179,844)
非既得福利義務	(155,262)	(150,517)	(135,636)
累積福利義務	(361,582)	(356,783)	(315,480)
未來薪資增加影響數	(118,956)	(125,984)	(118,003)
確定福利義務	(480,538)	(482,767)	(433,483)
計畫資產公允價值	326,448	310,808	317,326
確定福利計畫之剩餘(短絀)	(154,090)	(171,959)	(116,157)
未認列前期服務成本	1,612	2,015	2,418
淨確定福利資產(負債)	\$(152,478)	\$(169,944)	\$(113,739)
已提撥確定福利義務現值	\$(480,538)	\$(482,767)	\$(433,483)
未提撥確定福利義務現值	\$-	\$-	\$-

(4) 認列為損益之確定福利計畫費用總額如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$5,632	\$6,160
利息成本	7,170	7,494
計畫資產預期報酬	(5,407)	(6,297)
前期服務成本	403	403
退休金費用(利益)	<u>\$7,798</u>	<u>\$7,760</u>

(5) 認列於綜合損益表之確定福利計劃金額依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$7,643	\$5,679
推銷費用	480	634
管理費用	1,142	893
研發費用	334	554
	<u>\$9,599</u>	<u>\$7,760</u>

民國102年度認列於綜合損益表之確定福利計劃金額包含實際退休支付數1,801仟元。

(6) 認列為其他綜合損益之確定福利計畫金額如下：

	102年度	101年度
精算損(益)	<u>\$(8,741)</u>	<u>\$63,819</u>

截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，累積認列於其他綜合損益之精算損(益)分別為55,078元、63,819仟元及0仟元。

(7) ①計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$310,808	\$317,326
計畫資產之預期報酬	5,407	6,298
計畫資產提撥數	16,523	15,374
計畫資產福利支付數	<u>(5,004)</u>	<u>(25,094)</u>
期末計畫資產公允價值之預計值	327,734	313,904
計畫資產(損)益	<u>(1,286)</u>	<u>(3,096)</u>
期末計畫資產公允價值	<u>\$326,448</u>	<u>\$310,808</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$4,121</u>	<u>\$3,204</u>

②上述計畫資產主要類別之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	\$326,448	\$310,808	\$317,326

③除存放於華南銀行之定存單外，本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日勞工退休金準備資產配置之百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經建貸款	-	-	0.13%
股票及受益憑證投資	8.41%	9.17%	10.04%
短期票券	4.10%	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
海外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他	20.95%	18.52%	22.70%

(8) ①有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期投資報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
預期未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

②整體計劃資產之預期投資報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(9) 本公司及國內子公司選擇自轉換至IFRSs日起揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務之現值	\$(480,538)	\$(482,767)	\$(433,483)
計畫資產之公允價值	326,448	310,808	317,326
計畫剩餘(短絀)	\$(154,090)	\$(171,959)	\$(116,157)
計畫負債之經驗調整	\$(200)	\$(45,880)	\$-
計畫資產之經驗調整	\$(1,286)	\$(3,096)	\$-

(10) 民國102年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為15,976仟元。

(11) 民國102年12月31日，應計退休金負債之帳面金額為152,478仟元，當採用之折現率增減變動0.25%時，認列之應計退休金負債將分別減少11,987仟元及增加12,481仟元。

2. 確定提撥計劃

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

(2) 本集團確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$11,356	\$13,882
推銷費用	863	819
管理費用	1,384	1,243
研發費用	854	761
	<u>\$14,457</u>	<u>\$16,705</u>

(十九) 股本

1. 本公司額定股本總額為5,000,000仟元(500,000仟股)，截至民國102年12月31日止，本公司實收資本額為4,299,329仟元，分為429,933仟股，每股10元，均為普通股。

2. 本公司於民國101年6月15日股東常會決議盈餘轉增資390,848仟元。增資後實收資本總額為4,299,329仟元，是項增資案於同年度完成變更登記。增資基準日為民國101年8月31日。

(二十) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資本公積-發行溢價	\$141,279	\$141,279	\$141,279
資本公積-庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	8,025	8,025	-
資本公積-受贈資產	124	124	124
資本公積-長期投資	33,195	31,496	-
合計	<u>\$191,248</u>	<u>\$189,549</u>	<u>\$150,028</u>

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

(二十一)保留盈餘

1. 法定盈餘公積：

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

2. 特別盈餘公積：

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

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

3. 股利政策：

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

4. 員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

(1)本公司民國102年度員工紅利及董監事酬勞估列金額合計為16,310仟元，其估列基礎係以稅前淨利減除員工紅利、董監事酬勞、所得稅費用、法定盈餘公積及預估酌予保留部分盈餘後之淨額依公司章程規定之比例計算，並認為民國102年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。以上員工紅利若有配發股票之情事，則配發股票紅利之股數係依據民國103年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(2)民國101年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	101年度	
	董事會通過擬議	股東會決議
員工現金紅利	\$4,116	\$4,116
董監事酬勞	4,116	4,116

本公司民國101年度經股東會通過決議配發員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報表原估列金額22,710仟元，差異14,478仟元，依會計估計變動處理。

5. 本公司董事會於民國103年3月27日擬議民國102年度之盈餘分配案及民國102年6月17日經股東會決議通過民國101年度盈餘分配案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$29,678		\$40,812	
股票股利	-	\$-	-	\$-
現金股利	257,960	\$0.60	128,979	\$0.30
	<u>\$287,638</u>		<u>\$169,791</u>	

6. 有關民國102年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待股東常會決議，另民國101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之民國101年度財務報告，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

7. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形及通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(二十二)其他權益項目

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
102年1月1日	\$(4,175)	\$113,836	\$109,661
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	35,350	35,350
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(618)	(618)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	7	-	7
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	2,140	-	2,140
處分關聯企業及合資將其他 綜合損益重分類至損益	240	-	240
所得稅影響數：			
—集團之稅額	1	(3,142)	(3,141)
—關聯企業之稅額	(407)	-	(407)
102年12月31日	<u>\$(2,194)</u>	<u>\$145,426</u>	<u>\$143,232</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
101年1月1日	\$-	\$116,146	\$116,146
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	(4,099)	(4,099)
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(820)	(820)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(5,030)	-	(5,030)
所得稅影響數：			
—集團之稅額	-	2,609	2,609
—關聯企業之稅額	855	-	855
101年12月31日	<u><u>\$(4,175)</u></u>	<u><u>\$113,836</u></u>	<u><u>\$109,661</u></u>

(二十三)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	<u><u>\$11,321,970</u></u>	<u><u>\$11,979,113</u></u>

(二十四)營業成本

	102年度	101年度
銷貨成本	<u><u>\$10,240,673</u></u>	<u><u>\$10,726,564</u></u>

(二十五)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用及折舊費用彙總如下：

功能別 性質別	民國102年1月1日至12月31日			民國101年1月1日至12月31日		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$313,835	\$118,160	\$431,995	\$334,290	\$135,360	\$469,650
勞健保費用	22,155	6,988	29,143	19,143	6,795	25,938
退休金費用	18,999	5,057	24,056	19,561	4,904	24,465
其他員工福利 費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	255,996	8,534	264,530	262,262	7,355	269,617
攤銷費用	1,278	761	2,039	2,912	1,049	3,961

2. 折舊費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$255,996	\$262,262
推銷費用	101	139
管理費用	7,512	6,651
研究發展費用	921	565
	<u>\$264,530</u>	<u>\$269,617</u>

3. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$1,278	\$2,912
推銷費用	80	9
管理費用	681	1,040
	<u>\$2,039</u>	<u>\$3,961</u>

(二十六)其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$1,668	\$1,233
租金收入	844	1,158
股利收入	17,419	25,647
其他收入	8,192	19,966
合 計	<u>\$28,123</u>	<u>\$48,004</u>

(二十七)其他利益及損失

	102年度	101年度
廉價購買利益	\$3,154	\$-
處分資產利益	-	14
處分投資利益	14,168	820
兌換利益	72,205	60,548
金融資產評價利益	2,660	1,879
處分資產損失	(27)	(2,971)
報廢資產損失	(1,034)	-
兌換損失	(46,867)	(66,585)
減損損失	-	(26,091)
其他	(303)	(384)
合 計	<u>\$43,956</u>	<u>\$ (32,770)</u>

(二十八)財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$30,192	\$19,932

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)	\$80,640	\$104,602
以前年度之所得稅調整	16,077	(2,100)
當期所得稅總額	96,717	102,502
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,955	(10,021)
遞延所得稅總額	4,955	(10,021)
所得稅費用	\$101,672	\$92,481

2. 民國102年及101年度直接借記或貸記權益之當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。

3. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(406)	\$855
備供出售金融資產未實現損益	(3,142)	2,609
確定福利計畫精算損益	(1,486)	10,850
合計	\$(5,034)	\$14,314

4. 所得稅費用與會計利潤乘以各公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$405,285	\$511,802
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$77,316	\$106,135
免稅收益	(1,858)	(2,788)
採用權益法認列之份額	(10,276)	(21,882)
報稅上不可減除費用	134	502
五年免稅所得	(1,481)	(4,941)
使用投資抵減數	(2,407)	(3,300)
未認列遞延所得稅資產增(減)數	937	(8,367)
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,410	11,840
以前年度之所得稅調整	16,077	(2,100)
其他	(3,180)	17,382
認列於損益之所得稅費用合計	\$101,672	\$92,481

本公司及國內子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

5. 本集團認列於資產、負債及損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國102年度

	民國102年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國102年12月31日
暫時性差異				
未實現呆帳損失	\$539	\$(128)	\$-	\$411
稅上提前認列銷貨收入	2,997	19,976	-	22,973
稅上提前認列銷貨成本	(2,545)	(19,229)	-	(21,774)
未實現兌換損失	415	578	-	993
未實現兌換利益	(54)	(535)	-	(589)
未實現銷貨成本	3,897	2,158	-	6,055
未實現存貨跌價損失	15,267	(9,014)	-	6,253
未實現存貨報廢損失	-	42	-	42
未實現特休輪休薪資費用	3,661	(305)	-	3,356
採用權益法之投資收益	(3,687)	(2,205)	-	(5,892)
採用權益法之投資損失	3,810	2,864	-	6,674
未實現現金解約價值	(849)	6	-	(843)
處分海外投資利益	4,273	-	-	4,273
未實現減損損失	2,348	(2,284)	-	64
未實現虧損性合約損失	-	6	-	6
應計退休金負債	36,897	(357)	(1,486)	35,054
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,629	-	(406)	3,223
備供出售金融資產未實現評價 損益	(6,614)	-	(3,142)	(9,756)
土地重估增值	(146,565)	-	-	(146,565)
未使用虧損扣抵		3,472		3,472
遞延所得稅(費用)/利益		\$(4,955)	\$(5,034)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(82,581)			\$(92,570)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$77,733			\$93,079
遞延所得稅負債	\$(160,314)			\$(185,649)

民國101年度

	民國101年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國101年12月31日
暫時性差異				
未實現呆帳損失	\$571	\$(32)	\$-	\$539
稅上提前認列銷貨收入	3,734	(737)	-	2,997
稅上提前認列銷貨成本	(3,625)	1,080	-	(2,545)
未實現兌換損失	766	(351)	-	415
未實現兌換利益	(133)	79	-	(54)
未實現銷貨成本	2,118	1,779	-	3,897
未實現存貨跌價損失	4,515	10,752	-	15,267
未實現特休輪休薪資費用	1,452	2,209	-	3,661
採用權益法之投資收益	(3,516)	(171)	-	(3,687)
採用權益法之投資損失	2,459	1,351	-	3,810
未實現現金解約價值	(879)	30	-	(849)
處分海外投資利益	4,273	-	-	4,273

未實現減損損失	2,348	-	-	2,348
未實現虧損性合約損失	49	(49)	-	-
應計退休金負債	27,428	(1,381)	10,850	36,897
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,774	-	855	3,629
備供出售金融資產未實現評價 損益	(9,223)	-	2,609	(6,614)
土地重估增值	(146,565)	-	-	(146,565)
未使用投資抵減數	4,538	(4,538)		-
遞延所得稅(費用)/利益		\$10,021	\$14,314	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(106,916)</u>			<u>\$(82,581)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$57,025</u>			<u>\$77,733</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(163,941)</u>			<u>\$(160,314)</u>

6. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，本集團未認列之遞延所得稅資產明細如下：

(1) 可減除暫時性差異

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$6,475</u>	<u>\$8,165</u>	<u>\$3,730</u>

依現行稅法，可減除暫時性差異無到期日。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來產生課稅所得以實現該利益之機率非屬很有可能。

(2) 未使用虧損扣抵：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
102年至111年	\$811	\$811	\$-
103年至112年	2,627	-	-
	<u>\$3,438</u>	<u>\$811</u>	<u>\$-</u>

(3) 投資抵減：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
97年至101年	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,613</u>

7. 未使用之虧損扣抵及五年免稅相關資訊

(1) 截至民國102年12月31日止，子公司和協工程尚未使用之虧損扣抵如下：

發生年度	可扣除金額	尚未扣減金額	可抵減年度
102	\$3,472	\$3,472	103~112

子公司和協工程於民國102年度認列課稅損失20,421仟元，係因管理階層認為虧損係屬偶發性，故未來仍很有可能產生課稅所得使用之。

(2) 本集團烷基苯、石油樹脂及殘渣(精製)樹脂液產品符合「新興重要策略產業屬於製造業及技術服務業部分獎辦法」得享受連續五年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅期間為民國99年12月31日至104年12月30日。

8. 本公司及國內子公司除益洋科技(股)公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國101年度，其餘皆核定至民國100年度。

9. 本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1) 未分配盈餘

截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，屬於86年度(含)以前之未分配盈餘均為62仟元。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(2) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$146,697	\$122,071	\$92,965

	102年度(預計)	101年度(實際)
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	26.06%	29.16%

依台財稅字第10204562810號規定，本公司計算首次採用IFRSs年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用IFRSs產生之保留盈餘調整數。

(三十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

2. 稀釋每股盈餘

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

	102年度	101年度
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	\$296,779	\$405,259
加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位:仟股)	430,503	430,632
<u>基本每股盈餘(元):</u>		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.69	\$0.94
<u>稀釋每股盈餘(元):</u>		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.69	\$0.94

3. 上述追溯調整後加權平均流通在外股數變動如下：(單位：仟股)

	102年度	101年度
期初股數	429,933	390,848
101年度盈餘轉增資股數	-	39,085
合 計	429,933	429,933

有關增資請詳附註六(十九)「股本」之說明。

4. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	102年度	101年度
期初股數	429,933	390,848
101年度盈餘轉增資股數	-	39,085
預計員工分紅稀釋股數(註)	570	699
合 計	430,503	430,632

註：計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票的方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(三十一)企業合併

1. (1)本集團於民國102年1月以現金3,100仟元購入永勝能源(股)公司50.00%股權，並取得對該公司之控制，該公司在台灣經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等，本集團收購係以達多角化經營目的。

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

	102年度
收購對價—現金	\$3,100
非控制權益之公允價值	3,100
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	6,200
可辨認淨資產總額	6,200
商譽	\$-

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

- (4)本集團於民國102年1月永勝能源(股)公司成立時，即收購合併，並將其收益及費損編入合併財務報告中，該公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為2,230仟元及610仟元。

2. (1)本集團於民國102年4月1日以現金3,030仟元購入永吉能源(股)公司50.00%股權，並取得對該公司之控制，該公司在台灣經營熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等，本集團收購係以達多角化經營目的。

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

	102年度
收購對價—現金	\$3,030
非控制權益之公允價值	2,606
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	785
其他流動資產	198
其他非流動資產	14,365
應付款項	(18)
其他流動負債	(9,694)
可辨認淨資產總額	5,636
商譽	\$-

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

(4)本集團自民國102年4月1日合併永吉能源(股)公司起，將其收益及費損編入合併財務報告中，該公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為1,470仟元及112仟元。若假設永吉能源(股)公司自民國102年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別增加1,960仟元及149仟元。

3. (1)本集團於民國102年6月30日以現金26,937仟元(美金900仟元)購入太平洋貯槽(股)公司66.67%股權，並取得對該公司之控制，該公司在瓜地馬拉地區經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務，本集團預期收購後可降低銷售產品至該地區之相關租賃成本。

(2)收購太平洋貯槽(股)公司所支付之對價、先前已持有太平洋貯槽(股)公司之權益於收購日之公允價值及所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	102年度
收購對價－現金	\$26,937
先前已持有太平洋貯槽(股)公司之權益於收購日之公允價值	15,043
	<u>41,980</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	277
應收款項	1,279
其他流動資產	4,533
不動產、廠房及設備	39,003
無形資產	42
可辨認淨資產總額	<u>45,134</u>
廉價購買利益	<u><u>\$(3,154)</u></u>

(3)先前已持有太平洋貯槽(股)公司之權益於收購日之公允價值係以佔可辨認淨資產之比例衡量之，承認處分利益12,760仟元；太平洋貯槽(股)公司之可辨認淨資產中之不動產、廠房及設備係依獨立專家之鑑價報告採重置成本法評價。

(4)本集團收購對價及收購日對先前已持有太平洋貯槽(股)公司33.33%權益之公允價值總額，低於本集團取得可辨認淨資產公允價值之份額，因而產生之廉價購買利益，認列於綜合損益表之其他利益及損失項下。產生廉價購買利益主係不動產、廠房及設備之公允價值採獨立專家之鑑價報告入帳高於合併對價所致。

(5)本集團自民國102年6月30日合併太平洋貯槽(股)公司起，將其收益及費損編入合併財務報告中，該公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為0仟元及2,858仟元。若假設太平洋貯槽(股)公司自民國102年1月1日即已納入合併，對本集團之營業收入及稅前淨利將分別貢獻0仟元及120仟元。

(三十二) 非現金及部分現金交易

本集團於民國102年及101年1月1日至12月31日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本集團於民國102年及101年1月1日至12月31日對子公司之收購調節如下：

	102年度	101年度
取得子公司之淨資產(未含現金)	\$49,708	\$-
先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值	(15,043)	-
廉價購買利益	(3,154)	-
上期收購預付數	(1,000)	-
匯率影響數	14	-
首次併入現金支付數	<u>\$30,525</u>	<u>\$-</u>

2. 民國102年及101年1月1日至12月31日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備之增添	\$21,418	\$34,003
期初應付設備款	16,841	116,596
期末應付設備款	<u>(10,892)</u>	<u>(16,841)</u>
支付現金數	<u>\$27,367</u>	<u>\$133,758</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易

(1) 商品銷售收入：

	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$1,114</u>	<u>\$-</u>

本集團對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

(2) 應收關係人款：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$1,109</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

2. 財產交易

(1) 承租財產交易：

	102年度	101年度
承租廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$3,317</u>	<u>\$6,968</u>

本集團向關係人承租貯槽使用，並按月支付租金。

3. 其他交易

(1) 其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$74</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

4. 資金融通

(1) 其他應付關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$11,440</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 利息費用

	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$174</u>	<u>\$-</u>

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$55,196	\$46,756
離職福利	-	-
退職後福利	2,648	1,720
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$57,844	\$48,476

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$826,770	\$826,770	\$826,770	綜合借款額度擔保
房屋及建築	94,103	119,289	103,109	綜合借款額度擔保
機器設備	670,224	665,436	-	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	81,000	36,000	20,000	海關先放後稅、工程履約保證金、天然氣管線保證金
合 計	\$1,672,097	\$1,647,495	\$949,879	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國102年12月31日止，本集團為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣289,000仟元及美金172仟元流通在外。

(二)截至民國102年12月31日止，本集團因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣328,014仟元、泰銖14,137仟元及英鎊510仟元，已付價款新台幣141,484仟元、泰銖7,069仟元及英鎊357仟元（帳列未完工程及其他非流動資產項下之預付設備款）。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司之國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣七億元，以民國103年2月12日為轉換價格訂價基準日，該轉換公司債之轉換價格為每股新台幣15.40元，轉換溢價率為105%。並自民國103年2月20日起，於櫃檯買賣中心掛牌。

子公司益聯於民國102年11月22日經臨時股東會決議現金增資三億元，以支應台中工廠之土木工程款及設備款。增資基準日訂為民國103年2月28日。

十二、其 他

(一) 資本風險管理

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

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

本集團於民國102年之策略維持與民國101年相同，均係致力將負債比維持在適當比例。本集團之負債比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$3,453,645	\$3,220,960	\$3,026,516
資產總額	9,939,761	9,399,894	9,197,084
負債比例	34.75%	34.26%	32.91%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年12月31日		101年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-	\$682,283	\$682,283	\$212,657	\$212,657
備供出售金融資產	358,915	358,915	309,683	309,683	385,602	385,602
放款及應收款						
現金及約當現金	844,304	844,304	345,827	345,827	565,073	565,073
應收票據	93,910	93,910	75,193	75,193	111,287	111,287
應收帳款	880,949	880,949	825,748	825,748	952,032	952,032
其他應收款	117,109	117,109	59,559	59,559	64,167	64,167
其他金融資產	134,458	134,458	88,505	88,505	67,825	67,825
合計	\$2,429,645	\$2,429,645	\$2,386,798	\$2,386,798	\$2,358,643	\$2,358,643
	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
以攤銷後成本衡量						
短期借款	\$969,833	\$969,833	\$330,000	\$330,000	\$594,000	\$594,000
應付票據	5,777	5,777	8,068	8,068	4,748	4,748
應付帳款	718,593	718,593	516,580	516,580	576,324	576,324
其他應付款	367,174	367,174	342,063	342,063	670,111	670,111
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	975,523	975,523	1,640,750	1,640,750	737,886	737,886
合計	\$3,036,900	\$3,036,900	\$2,837,461	\$2,837,461	\$2,583,069	\$2,583,069

2. 估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及一年或一營業週期到期長期負債。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團可取得者。
- (3) 其他金融資產係以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (4) 長期借款係以其在資產負債上之帳面價值估計其公平價值，因為長期借款均採浮動利率，其已照市場情況調整。而且借款合同上亦無特殊之借款條件，故借款利率應近似於市場利率。

3. 財務風險管理政策

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

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

102年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$25,552	29.7587	\$760,394	0.50%	\$3,156	\$-
歐元：新台幣	546	40.8956	22,329	0.50%	93	-
日幣：新台幣	31,278	0.2819	8,817	0.50%	37	-
港幣：新台幣	764	3.8100	2,911	0.50%	12	-
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
港幣：新台幣	381	3.8740	1,476	0.50%	-	6
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	29,672	4.8940	145,215	0.50%	-	603
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>						
美金：新台幣	420	29.0750	12,212	0.50%	-	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	23	29.6957	683	0.50%	-	3
越南盾：新台幣	87,500,683	0.0014	124,253	0.50%	-	516
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	12,222	29.8553	364,892	0.50%	1,514	-
歐元：新台幣	405	41.2900	16,739	0.50%	69	-

101年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$14,419	28.9900	\$418,007	0.50%	\$1,735	\$-
歐元：新台幣	462	38.2900	17,690	0.50%	73	-
日幣：新台幣	50,680	0.3344	16,947	0.50%	70	-
港幣：新台幣	744	3.7720	2,806	0.50%	12	-

備供出售金融資產－

流動

港幣：新台幣	431	3.7170	1,603	0.50%	-	7
--------	-----	--------	-------	-------	---	---

備供出售金融資產－

非流動

人民幣：新台幣	27,482	4.5620	125,372	0.50%	-	520
---------	--------	--------	---------	-------	---	-----

以成本衡量之金融資

產－非流動

美金：新台幣	3,000	29.0750	87,225	0.50%	-	-
--------	-------	---------	--------	-------	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	114	28.9211	3,297	0.50%	-	14
越南盾：新台幣	90,379,025	0.0014	126,092	0.50%	-	523

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	6,016	29.0900	175,005	0.50%	726	-
歐元：新台幣	413	38.6900	15,979	0.50%	66	-

101年1月1日

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$27,692	30.2250	\$836,991	0.50%	\$3,474	\$-
歐元：新台幣	608	38.9800	23,700	0.50%	98	-
日幣：新台幣	11,146	0.3886	4,331	0.50%	18	-
港幣：新台幣	704	3.8670	2,722	0.50%	11	-

備供出售金融資產－

流動

港幣：新台幣	554	3.8670	2,144	0.50%	-	9
--------	-----	--------	-------	-------	---	---

備供出售金融資產－

非流動

美金：新台幣	4,656	30.2238	140,722	0.50%	-	584
--------	-------	---------	---------	-------	---	-----

以成本衡量之金融資

產－非流動

美金：新台幣	3,000	29.0750	87,225	0.50%	-	-
--------	-------	---------	--------	-------	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	116	30.4655	3,534	0.50%	-	15
越南盾：新台幣	91,748,162	0.0014	132,647	0.50%	-	550

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	15,340	30.3250	465,186	0.50%	1,931	-
歐元：新台幣	1	39.3800	39	0.50%	-	-

價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年及101年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少0仟元及6,823仟元；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之稅前利益或損失分別增加或減少3,589仟元及3,097仟元。

利率風險

①本集團之借款主係為浮動利率，於民國102年及101年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

②於民國102年及101年12月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年及101年度之稅後淨利將分別增加或減少11,712仟元及14,033仟元，主要係浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

①信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而判訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

②於民國102年及101年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

③本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(四)說明。

(3)流動性風險

①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

②下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$968,833	\$-	\$-	\$-	\$968,833
應付票據	5,777	-	-	-	5,777
應付帳款	718,593	-	-	-	718,593
其他應付款	367,174	-	-	-	367,174
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	403,313	336,820	259,682	7,785	1,007,600

非衍生金融負債

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$333,000	\$-	\$-	\$-	\$333,000
應付票據	8,068	-	-	-	8,068
應付帳款	516,580	-	-	-	516,580
其他應付款	342,063	-	-	-	342,063
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	465,613	400,896	843,084	-	1,709,593

非衍生金融負債

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$594,000	\$-	\$-	\$-	\$594,000
應付票據	4,748	-	-	-	4,748
應付帳款	576,324	-	-	-	576,324
其他應付款	670,111	-	-	-	670,111
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	399,810	325,600	30,480	-	755,890

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

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$-	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產-權益證券	99,679	-	259,236	358,915
合計	<u>\$99,679</u>	<u>\$-</u>	<u>\$259,236</u>	<u>\$358,915</u>
101 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$682,283	\$-	\$-	\$682,283
備供出售金融資產-權益證券	84,708	-	224,975	309,683
合計	<u>\$766,991</u>	<u>\$-</u>	<u>\$224,975</u>	<u>\$991,966</u>
101 年 1 月 1 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$212,657	\$-	\$-	\$212,657
備供出售金融資產-權益證券	155,505	-	230,097	385,602
合計	<u>\$368,162</u>	<u>\$-</u>	<u>\$230,097</u>	<u>\$598,259</u>

第一級及第二級之公允價值於民國102年及101年度並無任何移轉。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國102年及101年度屬於第三等級金融工具之變動。

	102年度	101年度
期初餘額	\$224,975	\$230,097
本年度認列於當期損益之利益或損失	-	-
本年度認列於其他綜合損益之利益或損失	34,261	(5,122)
期末餘額	<u>\$259,236</u>	<u>\$224,975</u>

十三、附註揭露事項

(一)民國102年及101年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

請詳附表一及附表一之一。

(二) 重大交易事項相關資訊

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

(三) 轉投資事業相關資訊

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

(四) 大陸投資資訊

詳附表七。

十四、營運部門資訊

本集團之應報導營業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營運部門，主要係從事於農藥之製造與銷售、石油化學工程之加工製造業務。

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

(一) 民國102年及101年度有關營運部門資訊列示如下：

102/12/31	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$8,090,461	\$2,813,675	\$417,834	\$-	\$11,321,970
部門間收入	796	791,742	176,581	(969,119)	-
利息收入	609	199	1,321	(461)	1,668
收入合計	\$8,091,866	\$3,605,616	\$595,736	\$(969,580)	\$11,323,638
利息費用	\$16,465	\$13,673	\$514	\$(460)	\$30,192
折舊與攤銷	\$92,742	\$92,278	\$78,497	\$3,051	\$266,568
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$43,784	\$3,205	\$185	\$(45,743)	\$1,431
其他非現金項目：					
資產減損	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
部門損益	\$300,285	\$139,625	\$13,805	\$(48,430)	\$405,285
部門總資產	\$7,374,381	\$3,131,138	\$1,869,193	\$(2,434,951)	\$9,939,761
部門總負債(註1)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,453,645
101/12/31	烷化製造部門	石油樹脂製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$8,681,782	\$2,966,584	\$330,747	\$-	\$11,979,113
部門間收入	-	957,125	229,893	(1,187,018)	-
利息收入	416	141	3,157	(2,481)	1,233
收入合計	\$8,682,198	\$3,923,850	\$563,797	\$(1,189,499)	\$11,980,346
利息費用	\$11,468	\$10,917	\$28	\$(2,481)	\$19,932
折舊與攤銷	\$96,047	\$99,348	\$76,192	\$1,991	\$273,578
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$112,876	\$14,437	\$1,578	\$(123,949)	\$4,942
其他非現金項目：					
資產減損	\$23,132	\$2,959	\$-	\$-	\$26,091
部門損益	\$255,075	\$290,836	\$78,504	\$(112,613)	\$511,802
部門總資產	\$6,662,110	\$3,424,704	\$1,405,616	\$(2,092,536)	\$9,399,894
部門總負債(註1)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,220,960

註 1: 本集團部門總負債金額並未提供予營運決策者進行經營決策。

(二) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之營業收入依客戶所在國為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	營業收入		非流動資產		
	102年度	101年度	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台灣	\$3,350,808	\$3,487,495	\$3,207,336	\$3,133,562	\$3,266,591
中國	1,537,145	1,560,916	-	-	-
越南	1,086,663	957,783	-	-	-
日本	708,766	955,895	-	-	-
菲律賓	667,648	747,781	-	-	-
墨西哥	548,374	528,759	-	-	-
其他	3,422,566	3,740,484	37,911	-	-
	<u>\$11,321,970</u>	<u>\$11,979,113</u>	<u>\$3,245,247</u>	<u>\$3,133,562</u>	<u>\$3,266,591</u>

非流動資產係指不動產、廠房及機器設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，但不含金融工具、遞延所得稅資產及由保險合約產生之權利。

(三) 產品別資訊

產品別	102年度	101年度
烷化製造	\$8,090,461	\$8,681,782
石油樹脂製造	2,813,675	2,966,584
其他	417,834	330,747
	<u>\$11,321,970</u>	<u>\$11,979,113</u>

(四) 重要客戶資訊：無。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份年度合併財務報告，於編製初始合併資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 認定成本

本集團對於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 企業合併

本集團對於發生於轉換日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於初始合併資產負債表中，企業合併所產生之商譽仍按民國 100 年 12 月 31 日依我國一般公認會計原則所認列之金額列示。

4. 累積換算調整數

本集團因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 第 1 號公報之規定選擇豁免，認定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至保留盈餘項下。

5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之投資指定為備供出售金融資產。

(二) 本集團除金融資產及金融負債之除列及避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定。
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定。
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自一般公認會計原則轉換至IFRSs之重大差異說明及調節如下：

1. 民國101年1月1日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務	國際財務報導準則				
項	目	金額	報導準則之影響	金額	項	目	說明
流動資產							
現金及約當現金		\$565,073	\$-	\$565,073	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		212,657	-	212,657	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
備供出售金融資產-流動		155,505	-	155,505	備供出售金融資產-流動		
應收票據及帳款		1,063,193	126	1,063,319	應收票據及帳款		(1)
其他應收款		64,168	(1)	64,167	其他應收款		
-		-	1	1	當期所得稅資產		
其他金融資產-流動		6,669	(6,669)	-	-		(2)
存貨		3,242,956	4,062	3,247,018	存貨		(13),(14)
遞延所得稅資產-流動		13,934	(13,934)	-	-		(3)
預付款項、預付費用及其他流動資產		39,231	625	39,856	其他流動資產		(2)
流動資產合計		5,363,386	(15,790)	5,347,596	流動資產合計		
基金及投資							
備供出售金融資產		-	230,097	230,097	備供出售金融資產-非流動		(4)
以成本衡量之金融資產-非流動		183,113	(95,888)	87,225	以成本衡量之金融資產-非流動		(4)
採權益法之長期股權投資		137,753	(1,573)	136,180	採用權益法之投資		(5)
人壽保險解約價值		5,171	(5,171)	-	-		(2)
其他金融資產-非流動		61,155	(61,155)	-	-		(2)
基金及投資合計		387,192	66,310	453,502			
固定資產淨額							
		3,105,272	(376,846)	2,728,426	不動產、廠房及設備		(6),(8),(13),(16)
-		-	4,277	4,277	投資性不動產		(6)
無形資產		103,442	(7,231)	96,211	無形資產		(7),(14)
其他資產							
出租資產		4,277	(4,277)	-	-		(6)

閒置資產	33	(33)	-	-	(6)
遞延費用	9,510	(9,510)	-	-	(14)
遞延所得稅資產—非流動	8,094	48,931	57,025	遞延所得稅資產	(3), (5)
					, (7), (9)
其他資產—其他	48,512	461,535	510,047	其他非流動資產	(2), (6), (7),
					(8)
其他資產合計	70,426	496,646	567,072		
資產總計	<u>\$9,029,718</u>	<u>\$167,366</u>	<u>\$9,197,084</u>	資產總計	
流動負債					
短期借款	\$594,000	\$-	\$594,000	短期借款	
應付票據及帳款	581,072	-	581,072	應付票據及帳款	
應付所得稅	132,613	-	132,613	當期所得稅負債	
應付費用	465,499	(465,499)	-	-	(15)
其他應付款項	209,598	460,513	670,111	其他應付款項	
預收款項	17,242	-	17,242	其他流動負債	
一年或一營業週期到期長期負債	387,886	-	387,886	其他流動負債	
暫收款及代收款	1,777	-	1,777	其他流動負債	
其他流動負債	576	(576)	-	其他流動負債	(1)
-		5,975	5,975	負債準備	(1), (9), (15)
流動負債合計	<u>2,390,263</u>	<u>413</u>	<u>2,390,676</u>	流動負債合計	
長期負債					
長期借款	350,000	-	350,000	長期借款	
其他金融負債—非流動	8,160	-	8,160	其他非流動負債	
長期負債合計	<u>358,160</u>	<u>-</u>	<u>358,160</u>	非流動負債合計	
各項準備					
土地增值稅準備	146,565	(146,565)	-	-	(10)
各項準備合計	<u>146,565</u>	<u>(146,565)</u>	<u>-</u>		
其他負債					
應計退休金負債	15,019	98,720	113,739	其他非流動負債	(7)
遞延所得稅負債—非流動	779	163,162	163,941	遞延所得稅負債	(3), (4), (10)
其他負債合計	<u>15,798</u>	<u>261,882</u>	<u>277,680</u>		
負債合計	<u>2,910,786</u>	<u>115,730</u>	<u>3,026,516</u>		
股 本					
普通股股本	3,908,481	-	3,908,481	普通股股本	
資本公積	150,970	(942)	150,028	資本公積	(17)
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	480,251	-	480,251	法定盈餘公積	
-		251,175	251,175	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	1,026,665	-	1,026,665	未分配盈餘	(四), (5), (7),
					(9), (11), (12)
					, (16), (17)
股東權益其他調整項目					
金融商品之未實現損益	(4,802)	120,948	116,146	備供出售金融資產未實現損益	(4)
未實現重估增值	339,637	(339,637)	-	-	(11)
累積換算調整數	(12,827)	12,827	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5), (12)

未認列為退休金成本之淨損失	(7,060)	7,060	-	-	(7)
母公司股東權益合計	5,881,315	51,431	5,932,746	母公司業主權益合計	
少數股權	237,617	205	237,822	非控制權益	(4), (7), (9)
股東權益合計	6,118,932	51,636	6,170,568	權益合計	
負債及股東權益總計	\$9,029,718	\$167,366	\$9,197,084	負債及權益合計	

說明：

(1) 備抵退回及折讓

我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為IFRSs後，原帳列備抵退回及折讓126仟元及其他流動負債576仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。民國101年1月1日本公司重分類至負債準備之金額為702仟元。

(2) 存出保證金、人壽保險解約價值

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則，將存出保證金自其他金融資產-流動6,669仟元及其他金融資產-非流動項下41,155仟元重分類至其他流動資產625仟元及其他非流動資產項下47,199仟元；人壽保險解約價值自基金及投資項下重分類至其他非流動資產項下金額為5,171仟元。質押定期存款自其他金融資產-非流動20,000仟元重分類至其他非流動資產。

(3) 遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產-流動及增加遞延所得稅資產-非流動各13,934仟元。另遞延所得稅資產與負債以總額表達各增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債7,373仟元。

(4) 金融資產：權益工具

本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。轉換為IFRSs後，原帳列以成本衡量之金融資產因其公允價值能可靠衡量，故重分類為備供出售金融資產項下。民國101年1月1日本集團減少以成本衡量之金融資產95,888仟元、增加備供出售金融資產230,097仟元及遞延所得稅負債9,224元，股東權益項下之備供出售金融資產未實現損益增加120,948仟元及非控制權益增加4,037仟元。

(5) 採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本集團評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。民國101年1月1日本集團採用權益法之投資因適用IFRSs調整減少1,573仟元、累積換算調整數減少715仟元、遞延所得稅資產調整增加146仟元及未分配盈餘調整減少712仟元。

(6) 不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產、閒置資產及其他資產—其他依其性質分別重分類為「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產」。依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，故本集團出租資產重分類到投資性不動產之金額為4,277仟元。另本集團之閒置資產33仟元及其他資產—其他2,152仟元重分類至「不動產、廠房及設備」之金額為2,185仟元。

(7) 員工福利

本集團依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故民國101年1月1日應計退休金負債調整增加98,720仟元、遞延退休金成本(原帳列無形資產項下)調整減少11,545仟元，預付退休金(帳列其他資產項下)減少43,474仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加7,060仟元、遞延所得稅資產增加27,429仟元、未分配盈餘減少129,550仟元及非控制權益減少3,820仟元。

(8) 預付設備款

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)已修改預付款項，並未規定預付設備款需列於不動產、廠房及設備項下，故調整減少固定資產項下之預付設備款434,791仟元，增加其他非流動資產項下之預付設備款434,791仟元。

(9) 負債準備-虧損性合約

本集團依據國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定，為了履行合約規定下的義務而產生不可避免的成本超過預計從該合約獲得之經濟效益，應將該合約之現時義務認列並衡量為負債準備。經衡量各自調整增加負債準備287仟元、遞延所得稅資產49仟元、減少未分配盈餘226仟元及非控制權益減少12仟元。

(10) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債—土地增值稅146,565仟元，減少土地增值稅準備146,565仟元。

(11) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換至IFRSs後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值339,637仟元，未分配盈餘調整增加339,637仟元。

(12) 累積換算調整數

本集團因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇豁免條款，推定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數調整增加金額為13,542仟元重分類至未分配盈餘調整減少金額為13,542仟元。

(13) 備品及維修設備

本集團之備品係專供不動產、廠房及設備使用，故轉換至IFRSs後將原本列於存貨之備品1,134仟元予以適當重分類至不動產、廠房及設備項下。

(14) 遞延費用

本集團配合證券發行人財務報告編製準則規定之財務報表表達，將遞延費用依性質適當重分類至無形資產4,314仟元及存貨之金額為5,196仟元。

(15) 短期可累積帶薪假

轉換至IFRSs後，且為配合證券發行人財務報告編製準則規定之財務報表表達，將原本列於應付費用之員工未使用且可累積之支薪假給付4,986仟元予以適當重分類至負債準備項下。

(16) 企業合併

依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。本集團於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定選擇豁免。民國101年1月1日企業合併所產生之負商譽各調整增加不動產、廠房及設備及未分配盈餘54,626仟元。

(17) 對具控制能力之子公司因未按持股比例認列所產生之資本公積

依據我國會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依金融監督管理委員會IFRSs問答集所示調整減少資本公積—長期投資942仟元，未分配盈餘因而增加942仟元。

2. 民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務報導準則		
項 目	金 額	報 導 準 則 之 影 響	金 額	項 目 說 明
流動資產				
現金及約當現金	\$345,827	\$-	\$345,827	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	682,283	-	682,283	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
備供出售金融資產-流動	84,708	-	84,708	備供出售金融資產-流動
應收票據及帳款	900,232	709	900,941	應收票據及帳款 (1)
其他應收款	60,140	(581)	59,559	其他應收款
-	-	581	581	當期所得稅資產
存貨	3,565,102	2,368	3,567,470	存貨 (12), (13)
遞延所得稅資產-流動	24,184	(24,184)	-	- (2)
預付款項、預付費用及其他流動資產	38,497	-	38,497	預付款項及其他流動資產 (5)
流動資產合計	5,700,973	(21,107)	5,679,866	流動資產合計
基金及投資				
備供出售金融資產	-	224,975	224,975	備供出售金融資產-非流動 (3)
以成本衡量之金融資產-非流動	157,022	(95,888)	61,134	以成本衡量之金融資產-非流動 (3)
採權益法之長期股權投資	130,230	(841)	129,389	採用權益法之投資 (4)
人壽保險解約價值	4,997	(4,997)	-	- (5)
預付長期投資款	500	(500)	-	-
其他金融資產-非流動	87,737	(87,737)	-	- (5)
基金及投資合計	380,486	35,012	415,498	
固定資產淨額	2,972,189	40,520	3,012,709	不動產、廠房及設備 (6), (8), (12), (16)
-	-	5,121	5,121	投資性不動產 (6)
無形資產	114,937	(21,228)	93,709	無形資產 (7), (13), (16)
其他資產				
出租資產	5,121	(5,121)	-	- (6)
閒置資產	19	(19)	-	- (6)
遞延費用	10,099	(10,099)	-	遞延費用 (13)
遞延所得稅資產-非流動	10,122	67,611	77,733	遞延所得稅資產 (2), (4), (7)
其他資產-其他	6,375	108,883	115,258	其他非流動資產 (5), (6), (7), (8), (13)
其他資產合計	31,736	161,255	192,991	
資產總計	\$9,200,321	\$199,573	\$9,399,894	資產總計
流動負債				
短期借款	\$330,000	\$-	\$330,000	短期借款
應付票據及帳款	524,648	-	524,648	應付票據及帳款
應付所得稅	20,936	-	20,936	當期所得稅負債
應付費用	309,507	(309,507)	-	- (14)
其他應付款項	52,721	289,342	342,063	其他應付款項
預收款項	8,712	-	8,712	其他流動負債
一年或一營業週期到期長期負債	439,000	-	439,000	其他流動負債
其他流動負債	2,595	(1,262)	1,333	其他流動負債 (1)
負債準備	-	22,136	22,136	負債準備 (1), (14)
流動負債合計	1,688,119	709	1,688,828	流動負債合計

長期負債					
長期借款	1,201,750	-	1,201,750	長期借款	
其他金融負債-非流動	160	-	160	其他非流動負債	
長期負債合計	1,201,910	-	1,201,910		
各項準備					
土地增值稅準備	146,565	(146,565)	-	-	(9)
各項準備合計	146,565	(146,565)	-		
其他負債					
應計退休金負債	38,695	131,213	169,908	其他非流動負債	(7)
遞延所得稅負債-非流動	745	159,569	160,314	遞延所得稅負債	(2), (3), (9)
其他負債合計	39,440	290,782	330,222		
負債合計	3,076,034	144,926	3,220,960	負債合計	
股 本					
普通股股本	4,299,329	-	4,299,329	普通股股本	
資本公積	183,403	6,146	189,549	資本公積	(16), (17), (18)
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	565,072	-	565,072	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	251,175	251,175	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	641,384	(64,124)	577,260	未分配盈餘	(四), (4), (7), (10), (11), (15), (16), (17), (18)
股東權益其他調整項目					
金融商品之未實現損益	(4,600)	118,436	113,836	備供出售金融資產未實現損益	(3)
未實現重估增值	339,637	(339,637)	-	-	(10)
累積換算調整數	(17,040)	12,865	(4,175)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4), (11)
未認列為退休金成本之淨損失	(70,138)	70,138	-	-	(7), (16)
母公司股東權益合計	5,937,047	54,999	5,992,046	母公司業主權益合計	
少數股權	187,240	(352)	186,888	非控制權益	(3), (7), (15), (16), (18)
股東權益合計	6,124,287	54,647	6,178,934	權益合計	
負債及股東權益總計	\$9,200,321	\$199,573	\$9,399,894	負債及權益合計	

3. 民國 101 年合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務報導準則	
項 目	金 額	金 額	項 目
營業收入淨額	\$11,979,113	\$11,979,113	營業收入
營業成本	(10,728,751)	(10,726,564)	營業成本
營業毛利	1,250,362	1,252,549	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(579,050)	(578,575)	推銷費用
管理費用	(147,107)	(145,253)	管理費用
研發費用	(17,311)	(17,163)	研發費用
營業利益	506,894	511,558	營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	1,233	1,233	其他收入
金融資產評價利益	1,879	1,879	其他利益及損失
採權益法認列之投資收益	7,702	4,942	採權益法認列之關聯業及合資利益之份額
股利收入	25,647	25,647	其他收入

處分固定資產利益	14		14	其他利益及損失	
處分投資利益	8,362	(7,542)	820	其他利益及損失	(16)
兌換利益	60,548	-	60,548	其他利益及損失	
租金收入	1,158	-	1,158	其他收入	
壞帳轉回利益	188	-	188	其他收入	
什項收入	19,539	239	19,778	其他收入	(15)
合 計	126,270	(10,063)	116,207		
營業外費用及損失					
利息費用	(19,932)	-	(19,932)	財務成本	
採權益法認列之投資損失	(3,446)	3,446	-	-	(4)
處分資產損失	(2,971)	-	(2,971)	其他利益及損失	
兌換損失	(66,585)	-	(66,585)	其他利益及損失	
閒置資產折舊及跌價損失	(14)	14	-	-	(6)
減損損失	(26,091)	-	(26,091)	其他利益及損失	
什項支出	(523)	139	(384)	其他利益及損失	(6)
合 計	(119,562)	3,599	(115,963)	合 計	
稅前淨利	513,602	(1,800)	511,802	稅前淨利	
所得稅費用	(91,101)	(1,380)	(92,481)	所得稅費用	(7)
合併總淨利	\$422,501	\$(3,180)	419,321	本期淨利	
			(5,030)	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	
			(4,919)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	
			(63,819)	確定福利計畫精算利益 (損失)	(7)
			14,314	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
			<u>\$359,867</u>	本期綜合損益總額	

說明：

(1) 備抵退回及折讓

我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為IFRSs後，原帳列其他流動負債項下1,262仟元及帳列應收帳款減項之備抵銷售退回及折讓709仟元，於民國101年12月31日本集團重分類至負債準備之金額為1,971仟元。

(2) 遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產—非流動各24,184仟元，重分類減少遞延所得稅負債—流動及增加遞延所得稅負債—非流動各1,620仟元。另遞延所得稅資產與負債以總額表達增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各6,390仟元。

(3) 金融資產：權益工具

本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（亦即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。轉換IFRSs後，原帳列以成本衡量之金融資產因其公允價值能可靠衡量，故重分類為備供出售金融資產項下。

民國101年12月31日本集團減少以成本衡量之金融資產95,888仟元、增加備供出售金融資產224,975仟元及遞延所得稅負債6,614仟元，股東權益項下之備供出售金融資產未實現損益增加121,045仟元、調整減少與其他綜合損益組成部分相關之所得稅2,609仟元及調整增加非控制權益4,037仟元。

(4) 採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本集團評估現行會計政策與未來IFRSs編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。民國101年12月31日，本集團採用權益法之投資因適用IFRSs調整減少841仟元、累積換算調整數減少677仟元、遞延所得稅資產—非流動增加139仟元及未分配盈餘減少25仟元。另民國101年度採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額增加686仟元。

(5) 存出保證金、人壽保險解約價值

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則，將存出保證金自其他金融資產—流動767仟元及其他金融資產—非流動87,737仟元重分類至其他流動資產及其他非流動資產項下；人壽保險解約價值自基金及投資項下重分類至其他非流動資產項下金額為4,997仟元。

(6) 不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產、閒置資產及其他資產—其他依其性質分別重分類為「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產」。依國際會計準則第40號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，故本集團出租資產重分類到投資性不動產之金額為5,121仟元。另本集團之閒置資產19仟元及其他資產—其他6,374仟元重分類至「不動產、廠房及設備」之金額為6,393仟元。另本集團民國101年度將原帳列營業外費用之閒置資產折舊費用14仟元及出租資產折舊費用139仟元重分類至管理費用。

(7) 員工福利

本集團依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整增加應計退休金負債117,871仟元及遞延所得稅資產—非流動27,429仟元，減少未分配盈餘129,550仟元、預付退休金(帳列其他資產—其他項下)減少43,474仟元及非控制權益4,366仟元；另迴轉前期補列之應計退休金負債19,151仟元、遞延退休金成本11,546仟元、未認列為退休金成本之淨損失7,059仟元及增加調整非控制權益546仟元。

另民國101年度依照IAS第19號公報「員工福利」重新精算確定福利計畫，故分別調整減少遞延退休金成本962仟元、營業成本5,782仟元、推銷費用475仟元、管理費用1,714仟元及研發費用148仟元(其中含歸屬於非控制權淨利156仟元)，調整增加應計退休金負債32,493仟元、預付退休金(帳列其他資產—其他項下)43,474仟元、遞延所得稅資產9,469仟元、所得稅費用1,380仟元，未分配盈餘因而增加6,583仟元、非控制權益因而增加156仟元。另迴轉未認列為退休金成本之淨損失63,363仟元、認列確定福利計畫之精算損失63,819仟元、調整減少與其他綜合損益組成部分相關之所得稅10,849仟元(其中含歸屬於非控制權益(綜合損益)2,613仟元)及調整增加非控制權益2,356仟元。

依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本集團選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於未分配盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

(8) 預付設備款

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)已修改預付款項，並未規定預付設備款需列於不動產、廠房及設備項下，故調整減少固定資產項下之預付設備款19,243仟元，增加其他非流動資產項下之預付設備款19,243仟元。

(9) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時，使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債—土地增值稅146,565仟元，減少土地增值稅準備146,565仟元。

(10) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換至IFRSs後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值339,637仟元，未分配盈餘調整增加339,637仟元。

(11) 累積換算調整數

本集團因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇豁免條款，推定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至未分配盈餘項下，致未分配盈餘減少金額為13,542仟元。

(12) 備品及維修設備

本集團之備品係專供不動產、廠房及設備使用，故轉換至IFRSs後將原本列於存貨之備品3,139仟元予以適當重分類至不動產、廠房及設備項下。

(13) 遞延費用

本集團依證券發行人財務報告編製準則規定之財務報表表達，將遞延費用依性質適當重分類至無形資產1,812仟元、存貨之金額為5,507仟元及其他資產—其他2,780仟元。

(14) 短期可累積帶薪假

轉換至IFRSs後，且為配合證券發行人財務報告編製準則規定之財務報表表達，將原本列於應付費用之員工未使用且可累積之支薪假給付20,165仟元予以適當重分類至負債準備項下。

(15) 負債準備—虧損性合約

本集團依據國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定，為了履行合約規定下的義務而產生不可避免的成本超過預計從該合約或得之經濟效益，應將該合約之現時義務認列並衡量為負債準備。上期提列之負債準備已於本期實現，故增加其他收入239仟元(其中含非控制權淨利6仟元)，並迴轉減少上期未分配盈餘227仟元及非控制權益12仟元。

(16) 企業合併

依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。本集團於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定選擇豁免。民國101年12月31日本集團所產生之負商譽調整增加不動產、廠房及設備51,031仟元、未分配盈餘增加54,626仟元及民國101年度製造費用調整增加3,595仟元。

轉換至IFRSs後，本集團取得子公司之股份，視同業主間之權益交易，故調整減少合併產生之商譽(帳列無形資產項下)12,649仟元、不動產、廠房及設備977仟元、未分配盈餘10,756仟元及非控制權益2,870仟元。另民國101年度管理費用減少293仟元。

轉換至IFRSs後，本集團取得子公司股份產生之固定資產高低估數提列折舊部分，應分攤予非控制權益，因此未分配盈餘調整增加484仟元及非控制權益調整減少484仟元。

轉換至IFRSs後，處分子公司部分持股但未喪失控制者，應視為權益交易，故調整減少處分投資收益—長期投資7,542仟元及調整增加不動產、廠房及設備177仟元、商譽(帳列無形資產項下)2,117仟元、未認列為退休金成本之淨損失284仟元、資本公積—長期投資24仟元、資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額8,025仟元、非控制權益2,071仟元。致保留盈餘減少金額為7,542仟元。

(17) 對具控制能力之子公司因未按持股比例認列所產生之資本公積

依據我國會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依金融監督管理委員會IFRSs問答集所示調整減少資本公積—長期投資942仟元，未分配盈餘因而增加942仟元。

(18) 被投資公司持股比例變動影響數之變動

因轉換至IFRSs致使被投資公司持股比例變動影響數之變動，於民國101年12月31日調整減少資本公積961仟元、調整增加未分配盈餘140仟元及調整增加非控制權益821仟元。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國計財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本集團帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為326,809仟元，因首次採用IFRSs導致保留盈餘減少75,634仟元，故予以提列特別盈餘公積251,175仟元。

(五)民國101年度現金流量表之重大調整

1. 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據IFRSs之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
2. 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據IFRSs之規定分類為營業活動之現金流量。
3. 除上所述外，依IFRS之現金流量表與依一般公認會計原則之現金流量表並無對本集團有其他重大影響差異。

附表一：民國 102 年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編 號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	銷 貨	\$797	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	租 金 收 入	12,286	與一般交易條件相當	0.11%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(製) 加 工 費	176,581	與一般交易條件相當	1.56%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(管) 其 他 費 用	40	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	什 項 收 入	322	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	出 售 固 定 資 產	1,077	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	投 資 性 不 動 產	142,516	與一般交易條件相當	1.43%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其 他 應 收 款	1,130	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應 付 帳 款	27,474	與一般交易條件相當	0.28%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其 他 應 付 款	7	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	進 貨	170,111	與一般交易條件相當	1.50%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	加 工 收 入	591,975	與一般交易條件相當	5.23%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租 金 收 入	552	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	什 項 收 入	1,288	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	出 售 下 腳 收 入	20	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 收 帳 款	58,886	與一般交易條件相當	0.59%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 付 帳 款	9,438	與一般交易條件相當	0.09%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	什 項 收 入	1,165	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	應 付 保 險 費	17	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	1	租 金 收 入	36	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	1	租 金 收 入	36	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	租 金 收 入	125	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	永吉能源(股)公司	1	其 他 應 收 款	28	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	太平洋貯槽(股)公司	1	租 金 支 出	2,656	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	銷 貨	29,656	與一般交易條件相當	0.26%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	租 金 支 出	1,800	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應 收 帳 款	1,491	與一般交易條件相當	0.02%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	其 他 應 付 款	158	與一般交易條件相當	0.00%
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	利 息 收 入	230	與一般交易條件相當	0.00%
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	什 項 收 入	45	與一般交易條件相當	0.00%
2	和協工程(股)公司	永吉能源(股)公司	3	其 他 應 收 款	11,353	與一般交易條件相當	0.11%

編 號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	利 息 收 入	231	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	租 金 收 入	112	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	什 項 收 入	43	與一般交易條件相當	0.00%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其 他 應 收 款	11,746	與一般交易條件相當	0.12%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	其 他 預 收 款	14	與一般交易條件相當	0.00%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

附表一之一：民國 101 年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編 號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	銷 貨	\$2,256	與一般交易條件相當	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	租 金 收 入	12,336	與一般交易條件相當	0.10%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	什 項 收 入	1,772	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(製)加工費	229,893	與一般交易條件相當	1.92%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	利 息 支 出	2,452	與一般交易條件相當	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	投 資 性 不 動 產	154,472	與一般交易條件相當	1.64%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其 他 應 收 款	3,766	與一般交易條件相當	0.04%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應 付 帳 款	21,743	與一般交易條件相當	0.23%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	進 貨	666,525	與一般交易條件相當	5.56%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	銷 貨	2,233	與一般交易條件相當	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租 金 收 入	552	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	加 工 收 入	273,007	與一般交易條件相當	2.28%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	什 項 收 入	3,220	與一般交易條件相當	0.03%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 收 帳 款	55,353	與一般交易條件相當	0.59%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	其 他 應 收 款	73	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 付 帳 款	12,313	與一般交易條件相當	0.13%
0	和益化學工業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	1	什 項 收 入	1,165	與一般交易條件相當	0.01%
0	和益化學工業(股)公司	益洋科技(股)公司	1	租 金 收 入	36	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	益洋科技(股)公司	1	購 入 固 定 資 產	336	與一般交易條件相當	0.00%
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	1	租 金 收 入	36	與一般交易條件相當	0.00%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	銷 貨	13,104	與一般交易條件相當	0.11%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	租 金 支 出	600	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應 收 帳 款	3,483	與一般交易條件相當	0.04%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	其 他 應 付 款	52	與一般交易條件相當	0.00%
1	和協工程(股)公司	益洋科技(股)公司	3	購 入 固 定 資 產	381	與一般交易條件相當	0.00%
1	和協工程(股)公司	益聯實業(股)公司	3	利 息 收 入	28	與一般交易條件相當	0.00%

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

3. 母公司填 0。

4. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

4. 母公司對子公司。

5. 子公司對母公司。

6. 子公司對子公司。

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

附表二：資金貸與他人

編號 (註一)	貸出資 金之公 司名稱	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期可動支 最高餘額	本期可動支 期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別之對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與總 限額(註四)
													名稱	價值		
1	和協工 程(股) 公司	和益化學工 業(股)公司	其他應收 款－關係 人	是	200,000	—	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	\$202,634	\$202,634
1	和協工 程(股) 公司	永吉能源 (股)公司	其他應收 款－關係 人	是	12,120	12,120	11,342	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	202,634	202,634
2	大勝化 學工業 (股)公 司	永勝能源 (股)公司	其他應收 款－關係 人	是	12,400	12,400	11,669	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	62,975	251,900

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者
2. 有短期融通資金之必要者

註三：個別對象之貸與限額：

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

註四：資金貸與總限額：

融通資金不得超過貸出資金之公司最近財務報表淨值 40%。

附表三：為他人背書保證

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證之限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註二)										
1	和協工程(股)公司	和益化學工業(股) 公司	4	\$101,317	\$3,950	\$3,950	—	—	0.77%	\$253,292	否	是	否

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

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

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列五種，標示種類即可：

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

註三：本公司背書保證最高限額之計算方法如下：

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

子公司和協工程(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：

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

附表四：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數或單位數	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	
和 益 化 工	新加坡康華實業(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	4,927,717.00	\$145,215	19.74%	145,215	
和 益 化 工	順聚化學(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	—	3.14%	—	
和 益 化 工	美商高陵科技(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	70,000.00	8,559	1.06%	—	
大 勝 化 工	香港大洋集團／股票	—	備供出售金融資產—流動	880,000.00	1,477	—	1,477	
大 勝 化 工	台灣 50／股票	—	備供出售金融資產—流動	169,000.00	9,920	—	9,920	
大 勝 化 工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	2,932,254.50	46,219	—	46,219	
大 勝 化 工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	2,975,105.30	42,063	—	42,063	
大 勝 化 工	中日合成化學(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	88,345.00	114,021	6.10%	114,021	
大 勝 化 工	慶豐商銀(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	172,604.00	—	0.03%	—	
大 勝 化 工	東元奈米應材(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	892.00	—	—	—	

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業(股)公司	子公司	加工收入	\$591,975	100.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$58,886	10.68%	
聯超實業	和益化學工業(股) 公司	母公司	加工費	(591,975)	21.11%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(58,886)	29.51%	
和益化工	聯超實業(股)公司	子公司	進貨	(170,111)	2.44%	1~2 個月	與一般交易相同	1~2 個月	(9,438)	1.59%	
聯超實業	和益化學工業(股) 公司	母公司	銷貨	170,111	5.65%	1~2 個月	與一般交易相同	1~2 個月	9,438	2.26%	
和益化工	和協工程(股)公司	子公司	加工費	(176,581)	12.18%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(27,474)	4.62%	
和協工程	和益化學工業(股) 公司	母公司	加工收入	176,581	100.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	27,474	100.00%	

附表六：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
和益化工	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$600,153	\$600,153	59,884,977	78.16%	\$801,847	\$47,351	\$35,146	
和益化工	和協工程(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	514,668	(17,828)	(16,565)	
和益化工	大勝化學工業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	629,751	40,701	40,701	
和益化工	益洋科技(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石材製品製造、礦石批發零售、土石採取。	50,000	50,000	5,000,000	83.33%	37,254	(39)	(32)	
和益化工	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	369,850	94,000	36,985,000	73.97%	355,921	(14,197)	(12,042)	
和益化工	太平洋貯槽(股)公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	1,576	900	100.00%	42,849	120	(1,659)	
和益化工	Soft Chemical Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	34,575	17,578	4,925	
和益化工	Soft Industry Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	89,678	(6,969)	(3,485)	
和協工程	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,050,907	1.37%	18,108	47,351	502	
和協工程	永吉能源(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	-	303,000	50.00%	3,067	124	37	

附表六之一：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數(股)	比 率	帳面金額			
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	\$1,365	\$1,365	360	45.00%	\$683	\$(924)	\$(416)	
大勝化學	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	25,600	25,600	1,100,000	1.44%	13,073	47,351	680	
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里 22 鄰復興路 4 號	茶業批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	6,233	(662)	(464)	
大勝化學	永勝能源(股)公司	臺北市中山區南京東路 2 段 206 號 14 樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100	-	310,000	50.00%	3,353	506	253	
大勝化學	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	31,250	-	3,125,000	6.25%	30,073	(14,197)	(407)	

註：本期除子公司—太平洋貯槽(股)公司、益洋科技(股)公司、永勝能源(股)公司、永吉能源(股)公司、梨山高有限公司及關聯企業—Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 係依同期間未經會計師查核之財務報表認列外，餘均經會計師查核。

附表七：大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
張家港越洋 實業有限公 司	化工油脂等產品裝卸 儲存分裝中轉銷售及 其他相關業務。	\$730,819 (USD\$24,520)	(二)	\$59,938 (USD\$2,011)	\$-	\$-	\$59,938 (USD\$2,011)	\$96,504 (RMB\$19,719)	10.86%	(二)3.	\$145,215	\$66,911

本期期末累計自台灣匯出赴大 陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額
\$59,938 (USD\$2,011)	\$96,896(USD\$3,251)	\$3,719,916

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

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

註三、新台幣對美元匯率為 1:29.8050

新台幣對人民幣匯率為 1:4.8940