

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

(內含會計師核閱報告書)

民國一百零二年及一百零一年第二季

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	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計科目之說明	13~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45~53
(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	53
2. 重大交易事項相關資訊	54
3. 轉投資事業相關資訊	54
4. 大陸投資資訊	54
(十四) 營運部門資訊	55~56
(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~64

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註三所述，列入上開合併財務報告之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，其中部分非重要子公司同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日資產總額分別為新台幣(以下同)1,489,847 仟元、1,405,616 仟元、1,382,742 仟元及 1,338,087 仟元，分別占合併資產總額之 15.42%、14.95%、14.36%及 14.55%；負債總額分別為新台幣 183,360 仟元、107,506 仟元、123,558 仟元及 122,890 仟元，分別占合併負債總額之 5.36%、3.34%、3.49%及 4.06%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為利益 20,842 仟元、31,047 仟元、9,823 仟元及 60,652 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 33.71%、22.96%、5.21%及 22.17%。另合併財務報告附註六(八)所述，民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額分別為 131,692 仟元及 129,350 仟元，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資之綜合損益金額分別為損失 69 仟元、利益 1,551 仟元、利益 5,351 仟元及損失 127 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳 玉 芳

會計師：陶 鴻 文

證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 14322 號
(80)台財證(六)字第 02925 號

中 華 民 國 一 百 零 二 年 八 月 九 日

和益化學工業股份有限公司及其子公司																					
合 併 資 產 負 債 表																					
中華民國 一 百 零 二 年 六 月 三 十 日、一 百 零 一 年 十 二 月 三 十 一 日、六 月 三 十 日 及 一 月 一 日																					
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)											單 位：新 台 幣（仟 元）										
代 碼 資	產 附	註	102 年 6 月 30 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 6 月 30 日	%	101 年 01 月 01 日	%	代 碼 負 債 及 股 東 權 益 附	註	102 年 6 月 30 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 6 月 30 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)	\$491,339	5.09	\$345,827	3.68	\$298,058	3.10	\$565,073	6.14	2100	短期借款	四、六(十三)	\$246,000	2.55	\$330,000	3.51	\$507,000	5.27	\$594,000	6.46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	303,078	3.14	682,283	7.26	231,127	2.40	212,657	2.31	2150	應付票據		5,760	0.06	8,068	0.09	4,842	0.05	4,748	0.05
											2170	應付帳款		533,769	5.53	516,580	5.50	778,038	8.08	576,324	6.27
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	57,122	0.59	84,708	0.90	70,455	0.73	155,505	1.69	2200	其他應付款		470,429	4.87	342,063	3.64	656,470	6.82	670,111	7.29
1150	應收票據淨額	四、六(四)	140,429	1.45	75,193	0.80	116,143	1.21	111,287	1.21	2220	其他應付款項－關係人	七	9,720	0.10	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	1,225,243	12.68	825,748	8.78	1,115,909	11.59	952,032	10.35	2230	當期所得稅負債		60,683	0.63	20,936	0.22	74,247	0.77	132,613	1.44
1200	其他應收款	四、六(五)	129,685	1.34	59,559	0.63	74,337	0.77	64,167	0.70	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	22,984	0.24	22,136	0.24	8,145	0.08	5,975	0.06
1220	當期所得稅資產		580	0.01	581	0.01	-	-	1	-	2300	其他流動負債	六(十五)	573,056	5.92	449,045	4.77	420,558	4.37	406,905	4.42
130x	存貨	四、六(六)	3,590,370	37.17	3,567,470	37.95	3,860,571	40.10	3,247,018	35.30	21XX	小 計		1,922,401	19.90	1,688,828	17.97	2,449,300	25.44	2,390,676	25.99
1410	預付款項		15,490	0.16	36,811	0.39	26,542	0.28	35,100	0.38	25XX	非流動負債									
1470	其他流動資產		7,697	0.08	1,686	0.02	21,941	0.22	4,756	0.05	2540	長期借款	四、六(十六)	1,170,774	12.12	1,201,750	12.78	784,250	8.15	350,000	3.81
	小 計		5,961,033	61.71	5,679,866	60.42	5,815,083	60.40	5,347,596	58.13	2570	遞延所得稅負債		162,051	1.68	160,314	1.71	190,863	1.98	163,941	1.78
											2600	其他非流動負債		167,734	1.74	170,068	1.80	117,682	1.22	121,899	1.33
											25XX	小 計		1,500,559	15.54	1,532,132	16.29	1,092,795	11.35	635,840	6.92
											2XXX	負債總計		3,422,960	35.44	3,220,960	34.26	3,542,095	36.79	3,026,516	32.91
15XX	非流動資產																				
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(三)	233,247	2.41	224,975	2.39	233,930	2.43	230,097	2.50	31XX	歸屬於母公司業主之權益									
											3100	股本									
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	0.91	87,225	0.95	3110	普通股股本	四、六(十八)	4,299,329	44.51	4,299,329	45.74	3,908,481	40.59	3,908,481	42.50
											3150	待分配股票股利		-	-	-	-	390,848	4.06	-	-
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	131,692	1.36	129,389	1.38	129,350	1.34	136,180	1.48	3200	資本公積	六(十九)	189,549	1.96	189,549	2.02	150,028	1.56	150,028	1.63
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	2,962,559	30.67	3,012,709	32.05	2,977,342	30.92	2,728,426	29.67	3300	保留盈餘	六(二十)								
1760	投資性不動產	四、六(十)	5,051	0.05	5,121	0.05	4,207	0.04	4,277	0.05	3310	法定盈餘公積	六(二十)	605,884	6.27	565,072	6.01	565,072	5.87	480,251	5.22
1780	無形資產	四、六(十一)	94,697	0.98	93,709	1.00	95,162	0.99	96,211	1.05	3320	特別盈餘公積	六(二十)	251,175	2.60	251,175	2.67	251,175	2.61	251,175	2.73
1840	遞延所得稅資產	四	71,865	0.74	77,733	0.83	91,337	0.95	57,025	0.62	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		586,546	6.07	577,259	6.14	490,062	5.09	1,026,665	11.16
1900	其他非流動資產	四、六(十二)	191,365	1.99	115,258	1.23	194,794	2.02	510,047	5.55	3400	其他權益	六(二十一)	119,981	1.24	109,661	1.17	117,567	1.22	116,145	1.26
	小 計		3,699,035	38.29	3,720,028	39.58	3,813,347	39.60	3,849,488	41.87	31xx	歸屬於母公司業主之權益小計		6,052,464	62.65	5,992,045	63.75	5,873,233	61.00	5,932,745	64.50
											36xx	非控制權益		184,644	1.91	186,889	1.99	213,102	2.21	237,823	2.59
											3XXX	權益總計		6,237,108	64.56	6,178,934	65.74	6,086,335	63.21	6,170,568	67.09
1XXX	資產總計		\$9,660,068	100.00	\$9,399,894	100.00	\$9,628,430	100.00	\$9,197,084	100.00		負債及權益總計		\$9,660,068	100.00	\$9,399,894	100.00	\$9,628,430	100.00	\$9,197,084	100.00

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：陳 勳 總經理：陳 勳 主辦會計：許 麗 慧 經辦會計：陳 威 村

和益化學工業股份有限公司及其子公司										
合 併 綜 合 損 益 表										
中華民國 一百零二 年及 一百零一 年 四 月 一 日 至 六 月 三十 日暨中華民國 一百零二 年及 一百零一 年 一 月 一 日 至 六 月 三十 日										
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)										
單 位：新 台 幣（仟 元）										
代碼	項 目	附 註	102 年 第 二 季	%	101 年 第 二 季	%	102 年 上 半 年 度	%	101 年 上 半 年 度	%
4000	營業收入	四、六(二十二)	\$3,091,225	100.00	\$2,964,869	100.00	\$6,128,221	100.00	\$6,341,770	100.00
5000	營業成本	六(二十三)	(2,817,570)	(91.15)	(2,612,835)	(88.13)	(5,541,905)	(90.43)	(5,637,942)	(88.90)
5900	營業毛利(毛損)		273,655	8.85	352,034	11.87	586,316	9.57	703,828	11.10
5950	營業毛利淨額		273,655	8.85	352,034	11.87	586,316	9.57	703,828	11.10
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(144,884)	(4.69)	(158,757)	(5.35)	(291,901)	(4.76)	(304,572)	(4.80)
6200	管理費用		(34,396)	(1.11)	(36,677)	(1.24)	(59,388)	(0.97)	(73,032)	(1.15)
6300	研究發展費用		(6,378)	(0.21)	(8,475)	(0.28)	(11,561)	(0.19)	(8,475)	(0.14)
6900	營業利益		87,997	2.84	148,125	5.00	223,466	3.65	317,749	5.01
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十五)	8,396	0.27	12,677	0.43	8,896	0.15	14,307	0.23
7020	其他利益及損失	六(二十六)	23,960	0.78	7,238	0.24	41,039	0.67	3,537	0.06
7050	財務成本	六(二十七)	(7,872)	(0.25)	(3,732)	(0.13)	(15,740)	(0.26)	(5,141)	(0.08)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	434	0.01	1,280	0.04	1,135	0.01	1,916	0.02
7000	營業外收入及支出合計		24,918	0.81	17,463	0.58	35,330	0.57	14,619	0.23
7900	稅前淨利(淨損)		112,915	3.65	165,588	5.58	258,796	4.22	332,368	5.24
7950	所得稅(費用)利益	六(二十八)	(52,411)	(1.69)	(32,378)	(1.09)	(80,582)	(1.31)	(60,383)	(0.95)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		60,504	1.96	133,210	4.49	178,214	2.91	271,985	4.29
8200	本期淨利（淨損）		60,504	1.96	133,210	4.49	178,214	2.91	271,985	4.29
8300	其他綜合損益(淨額)									
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		2,083	0.07	1,759	0.06	8,186	0.13	3,284	0.05
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		(503)	(0.02)	271	0.01	4,216	0.07	(2,043)	(0.03)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(257)	(0.01)	(46)	-	(2,082)	(0.03)	347	0.01
8500	本期綜合損益總額		\$61,827	2.00	\$135,194	4.56	\$188,534	3.08	\$273,573	4.32
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$66,510	2.15	\$131,504	4.44	\$179,079	2.92	\$265,443	4.19
8620	非控制權益		(6,006)	(0.19)	1,706	0.06	(865)	(0.01)	6,542	0.10
	合 計		\$60,504	1.96	\$133,210	4.50	\$178,214	2.91	\$271,985	4.29
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$67,833	2.19	\$133,399	4.50	\$189,399	3.09	\$266,865	4.21
8720	非控制權益		(6,006)	(0.19)	1,795	0.06	(865)	(0.01)	6,708	0.11
	合 計		\$61,827	2.00	\$135,194	4.56	\$188,534	3.08	\$273,573	4.32
9750	基本每股盈餘(元)：	六(二十九)								
	歸屬予母公司股東合併淨利(損)		\$0.16		\$0.31		\$0.42		\$0.62	
9850	稀釋每股盈餘(元)：									
	歸屬予母公司股東合併淨利(損)		\$0.16		\$0.31		\$0.42		\$0.62	
請參閱後附財務報表附註										
董 事 長：陳 勳			總經理：陳 勳			主辦會計：許 麗 慧			經辦會計：陳 威 村	

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

中華民國一百零二年及一百零一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益										
	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
	普通股股本	待分配股票股利		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	\$0	\$150,028	\$480,251	\$251,175	\$1,026,665	\$0	\$116,145	\$5,932,745	\$237,823	\$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	-	-	-	-	-	(312,679)	-	-	(312,679)	-	(312,679)
普通股股票股利	-	390,848	-	-	-	(390,848)	-	-	-	-	-
101 年上半年度年度淨利	-	-	-	-	-	265,443	-	-	265,443	6,542	271,985
101 年上半年度年度其他綜合淨利	-	-	-	-	-	-	(1,696)	3,118	1,422	166	1,588
綜合損益總額	-	-	-	-	-	265,443	(1,696)	3,118	266,865	6,708	273,573
合併公司購入子公司股權溢價	-	-	-	-	-	(13,698)	-	-	(13,698)	-	(13,698)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,429)	(31,429)
民國 101 年 06 月 30 日 餘額	<u>\$3,908,481</u>	<u>\$390,848</u>	<u>\$150,028</u>	<u>\$565,072</u>	<u>\$251,175</u>	<u>\$490,062</u>	<u>\$(1,696)</u>	<u>\$119,263</u>	<u>\$5,873,233</u>	<u>\$213,102</u>	<u>\$6,086,335</u>
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$4,299,329	\$0	\$189,549	\$565,072	\$251,175	\$577,259	\$(4,175)	\$113,836	\$5,992,045	\$186,889	\$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)
102 年上半年度年度淨利	-	-	-	-	-	179,079	-	-	179,079	(865)	178,214
102 年上半年度年度其他綜合淨利	-	-	-	-	-	-	3,540	6,780	10,320	-	10,320
綜合損益總額	-	-	-	-	-	179,079	3,540	6,780	189,399	(865)	188,534
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,380)	(1,380)
民國 102 年 06 月 30 日 餘額	<u>\$4,299,329</u>	<u>\$0</u>	<u>\$189,549</u>	<u>\$605,884</u>	<u>\$251,175</u>	<u>\$586,546</u>	<u>\$(635)</u>	<u>\$120,616</u>	<u>\$6,052,464</u>	<u>\$184,644</u>	<u>\$6,237,108</u>

請參閱後附財務報表附註

董事長：陳 勳

總經理：陳 勳

主辦會計：許 麗 慧

經辦會計：陳 威 村

和益化學工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

中華民國一百零二年及一百零一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

項 目	102 年 上半年度	101 年 上半年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$258,796	\$332,368
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	(513)	623
折舊費用	131,000	131,463
攤銷費用	1,112	2,662
處分投資損失(利益)	(1,299)	(542)
廉價購買利益	(15,913)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	231	(247)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	13	-
處分其他資產損失(利益)	-	1,286
利息收入	(789)	(585)
利息費用	15,740	5,141
股利收入	(6,895)	(7,490)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(1,135)	(1,917)
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	378,974	(18,224)
應收票據(增加)減少	(64,767)	(5,197)
應收帳款(增加)減少	(398,172)	(164,158)
其他應收款(增加)減少	(66,211)	(10,631)
存貨(增加)減少	(29,525)	(613,438)
預付費用(增加)減少	7,519	8,472
預付款項(增加)減少	13,807	86
其他流動資產(增加)減少	(5,544)	(17,369)
應付票據增加(減少)	(2,326)	95
應付帳款增加(減少)	17,306	201,714
其他應付款項-關係人增加(減少)	170	-
其他應付款增加(減少)	(19,562)	(222,691)
負債準備增加(減少)	848	2,169
預收款項增加(減少)	25,249	(559)
其他流動負債增加(減少)	2,265	(238)
應計退休金負債增加(減少)	(2,410)	(4,218)
營運產生之現金流入(流出)		
收取之利息	1,303	1,046
收取之股利	7,645	14,194
支付之利息	(15,811)	(5,026)
支付之所得稅	(35,312)	(125,792)
營業活動之淨現金流入(流出)	195,794	(497,003)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(34,000)	-
處分備供出售金融資產價款	62,009	85,042
處分以成本衡量之金融資產	53,365	-
對子公司之收購	(30,728)	-
其他金融資產增加	-	(7,000)
取得不動產、廠房及設備	(23,044)	(125,351)
取得無形資產	(1,225)	(1,607)
存出保證金增加	(3,284)	(10,587)
存出保證金減少	1,668	16,811
其他非流動資產減少	390	157
預付設備款增加	(54,911)	(65,795)
預付設備款減少	-	21,744
投資活動之淨現金流入(流出)	(29,760)	(86,586)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(84,000)	(87,000)
其他應付款-關係人增加	(93)	-
舉借長期借款	280,000	573,000
償還長期借款	(214,500)	(124,299)
存入保證金增加	237	-
存入保證金減少	(160)	-
非控制權益變動	(1,992)	(45,127)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(20,508)	316,574
本期現金及約當現金增加(減少)數	145,526	(267,015)
匯率影響數	(14)	-
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	\$491,339	\$298,058

請參閱後附財務報表附註

董事長：陳 勳

總經理：陳 勳

主辦會計：許 麗 慧

經辦會計：陳 威 村

和益化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一百零二年六月三十日、一百零一年十二月三十一日、
六月三十日及一月一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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102年8月9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104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，且可能影響本公司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：

本期無重大變動，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

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，本集團尚未採用：

除民國102年第一季合併財務報告附註三(三)所述者外，下列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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，本集團尚未適用。

	新準則或修正專案	生效日
國際財務報導解釋第21號	政府徵收款	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更後繼續採用避險會計	民國103年1月1日

3. 本集團正在評估各項修訂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合併公司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，但可能使合併公司增加有關公允價值之資訊揭露。

(2) 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。

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與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併期中財務報告。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下簡稱初始資產負債表)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表所報導之金額。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。
3. 本合併期中財務報告應併同民國102年第一季合併財務報告閱讀。

(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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國102年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國102年第一季合併財務報告附註四(三)。

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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%	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%	78.16%	70.52%	70.52%	註1
			1.37%	1.37%	2.03%	1.23%	註2
			1.44%	1.44%	2.13%	-	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%	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%	83.33%	
本公司	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。	94.00%	94.00%	100.00%	100.00%	註5
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%	33.33%	註6
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%	70%	70%	-	註7
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%	-	-	-	註8
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%	-	-	-	註9

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%。

註6：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7：大勝化學工業(股)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8：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9：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)其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國102年第一季合併財務報告相同，重大會計政策說明請參閱民國102年第一季合併財務報告附註四(四)~(三十)。

1. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國102年第一季合併財務報告相同，相關說明參閱民國102年第一季合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金	\$2	\$111
零用金/週轉金	1,427	1,125
銀行存款	489,910	299,591
定期存款	-	45,000
合計	<u>\$491,339</u>	<u>\$345,827</u>

	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$2	\$111
零用金/週轉金	1,282	1,202
銀行存款	296,774	508,760
定期存款	-	55,000
合計	<u>\$298,058</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6月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產		
股票	\$-	\$-
受益憑證	302,281	681,088
持有供交易之金融資產評價調整	797	1,195
合計	<u>\$303,078</u>	<u>\$682,283</u>

	101年6月30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	230,477	208,920
持有供交易之金融資產評價調整	650	403
合計	<u>\$231,127</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4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日因公允價值變動列入損益之評價利益分別為492仟元、489仟元、970仟元及790仟元。

(三) 備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：		
股票	\$12,478	\$12,478
受益憑證	46,000	73,500
備供出售金融資產評價調整	(1,356)	(1,270)
合計	\$57,122	\$84,708
非流動項目：		
股票	\$95,888	\$95,888
受益憑證	-	-
備供出售金融資產評價調整	137,359	129,087
合計	\$233,247	\$224,975
	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：		
股票	\$12,478	\$12,478
受益憑證	60,000	144,500
備供出售金融資產評價調整	(2,023)	(1,473)
合計	\$70,455	\$155,505
非流動項目：		
股票	\$95,888	\$95,888
受益憑證	-	-
備供出售金融資產評價調整	138,042	134,209
合計	\$233,930	\$230,097

本集團上列備供出售金融資產於民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日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利益者，分別為2,083仟元、1,759仟元、8,186仟元及3,283仟元。

(四) 應收票據、帳款及催收款

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$140,429	\$75,662
應收帳款	1,225,243	825,793
減：備抵呆帳	-	(514)
小計	\$1,365,672	900,941
催收款(帳列其他非流動資產)	3,190	3,190
減：備抵呆帳	(3,190)	(3,190)
小計	-	-
合計	\$1,365,672	\$900,941

	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$116,926	\$111,730
應收帳款	1,116,250	952,090
減：備抵呆帳	(1,124)	(501)
小計	\$1,232,052	1,063,319
催收款(帳列其他非流動資產)	3,390	3,390
減：備抵呆帳	(3,390)	(3,390)
小計	-	-
合計	\$1,232,052	\$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6月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$1,365,672	\$900,941
已逾期亦未減損	-	-
合計	\$1,365,672	\$900,941

	101年6月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$1,232,052	\$1,063,319
已逾期亦未減損	-	-
合計	\$1,232,052	\$1,063,319

2. 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6月30日	101年12月31日
群組1	\$438,960	\$336,069
群組2	926,712	564,872
合計	\$1,365,672	\$900,941

	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$441,775	\$464,951
群組2	790,277	598,368
合計	\$1,232,052	\$1,063,319

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。

3. 本集團之應收帳款於民國102年6月30日、101年12月31日、6月30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

	102年6月30日	101年12月31日
其他退稅款	\$79,053	\$55,065
原到期日超過三個月之定期存款	40,000	-
其他	10,632	4,494
合計	<u>\$129,685</u>	<u>\$59,559</u>

	101年6月30日	101年1月1日
其他退稅款	\$69,516	\$58,582
原到期日超過三個月之定期存款	-	-
其他	4,821	5,585
合計	<u>\$74,337</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6月30日	101年12月31日
原料	\$1,882,485	\$1,637,924
物料	377,391	359,405
在製品	134,713	151,276
製成品	1,195,612	1,411,478
商品	169	7,387
合計	<u>\$3,590,370</u>	<u>\$3,567,470</u>

	101年6月30日	101年1月1日
原料	\$2,205,663	\$1,951,223
物料	380,828	350,345
在製品	128,766	111,391
製成品	1,145,137	833,702
商品	177	357
合計	<u>\$3,860,571</u>	<u>\$3,247,018</u>

1. 民國102年6月30日、101年12月31日、6月30日及1月1日之備抵存貨跌價損失分別為54,927仟元、89,802仟元、39,290仟元及26,562仟元。

2. 民國102年及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
已出售存貨成本	\$2,792,948	\$2,584,023
異常損耗成本	275	459
存貨跌價損失(回升利益)	2,686	15,419
少分攤製造費用	19,146	11,960
存貨盤虧	2,763	1,658
出售下腳及廢料收入	(248)	(684)
營業成本合計	<u>\$2,817,570</u>	<u>\$2,612,835</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
已出售存貨成本	\$5,526,373	\$5,592,534
異常損耗成本	275	609
存貨跌價損失(回升利益)	(34,875)	12,728
少分攤製造費用	46,835	31,480
存貨盤虧	4,045	2,654
出售下腳及廢料收入	(748)	(2,063)
營業成本合計	<u>\$5,541,905</u>	<u>\$5,637,942</u>

3. 民國102年1月1日至6月30日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6月30日		101年12月31日	
	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
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14
東元奈米應材(股)公司	42	-	42	-
慶豐商業銀行(股)公司	1,099	-	1,099	-
減：累計減損	(25,794)		(48,232)	
合 計	<u>\$8,559</u>		<u>\$61,134</u>	

被投資公司名稱	101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
美商高陵科技(股)公司	\$87,225	7.57	\$87,225	7.57
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14
東元奈米應材(股)公司	2,023	-	2,023	-
慶豐商業銀行(股)公司	1,099	-	1,099	-
減：累計減損	(24,122)		(24,122)	
合 計	\$87,225		\$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，因此分類為「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6月30日		101年12月31日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
Soft Industry Corp.	\$92,474	50.00	\$92,362	50.00
Soft Chemical Corp.	38,421	28.02	33,730	28.02
太平洋貯槽(股)公司	-	-	2,225	33.33
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	797	45.00	1,072	45.00
合 計	\$131,692		\$129,389	

被投資公司名稱	101年6月30日		101年1月1日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
Soft Industry Corp.	\$94,493	50.00	\$98,321	50.00
Soft Chemical Corp.	31,798	28.02	34,325	28.02
太平洋貯槽(股)公司	1,914	33.33	2,372	33.33
Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	1,145	45.00	1,162	45.00
合 計	\$129,350		\$136,180	

(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損益之份額及其他綜合損益之份額如下：

被投資公司名稱	4月1日至6月30日	
	102年	101年
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Industry Corp.	\$(639)	\$(1,635)
Soft Chemical Corp.	1,165	2,538
太平洋貯槽(股)公司	197	403
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(289)	(26)
小計	434	1,280
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.	(1,160)	827
Soft Chemical Corp.	239	(255)
太平洋貯槽(股)公司	417	(301)
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	1	-
小計	(503)	271
合計	\$(69)	\$1,551

被投資公司名稱	1月1日至6月30日	
	102年	101年
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額：		
Soft Industry Corp.	\$(1,271)	\$(2,108)
Soft Chemical Corp.	2,307	3,639
太平洋貯槽(股)公司	406	403
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	(307)	(18)
小計	1,135	1,916
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.	2,226	(877)
Soft Chemical Corp.	1,541	(865)
太平洋貯槽(股)公司	417	(301)
Tecnica Cientifica De Guatemala S. A.	32	-
小計	4,216	(2,043)
合計	\$5,351	\$(127)

本集團對採用權益法之關聯企業及合資係依各關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(九)不動產、廠房及設備

102年1月1日至6月30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	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6

月30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	-	3,074	10,581	-	-	3,374	2,532	19,561
合併取得		8,450	30,553					39,003
處分及報廢	-	-	-	-	-	(13)	-	(13)
重分類	-	1,797	14,365	(4)	(712)	10,477	(3,692)	22,231
折舊費用	-	(4,630)	(116,884)	(1,197)	(81)	(8,140)	-	(130,932)
6月30日餘額	<u>\$900,085</u>	<u>\$180,060</u>	<u>\$1,781,073</u>	<u>\$13,428</u>	<u>\$754</u>	<u>\$86,277</u>	<u>\$882</u>	<u>\$2,962,559</u>

102年6月30日

成本	\$903,544	\$337,128	\$4,471,444	\$71,817	\$966	\$231,010	\$882	\$6,016,791
累計折舊及減損	(3,459)	(157,069)	(2,690,371)	(58,389)	(211)	(144,733)	-	(3,054,232)
	<u>\$900,085</u>	<u>\$180,059</u>	<u>\$1,781,073</u>	<u>\$13,428</u>	<u>\$755</u>	<u>\$86,277</u>	<u>\$882</u>	<u>\$2,962,559</u>

101年1月1日至6月30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	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6月30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	2,246	2,879	229	908	2,076	9,047	21,608
處分及報廢	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	15,390	746,583	-	-	11,433	(414,705)	358,701
折舊費用	-	(5,282)	(114,775)	(3,444)	-	(7,892)	-	(131,393)
6月30日餘額	<u>\$901,068</u>	<u>\$173,486</u>	<u>\$1,784,786</u>	<u>\$17,851</u>	<u>\$908</u>	<u>\$75,953</u>	<u>\$23,290</u>	<u>\$2,977,342</u>

101年6月30日

成本	\$904,527	\$320,473	\$4,245,869	\$72,604	\$908	\$205,710	\$23,290	\$5,773,381
累計折舊及減損	(3,459)	(146,987)	(2,461,083)	(54,753)	-	(129,757)	-	(2,796,039)
	<u>\$901,068</u>	<u>\$173,486</u>	<u>\$1,784,786</u>	<u>\$17,851</u>	<u>\$908</u>	<u>\$75,953</u>	<u>\$23,290</u>	<u>\$2,977,342</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、隔間及圍牆等，並分別按其耐用年限 40~50 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06月30日</u>			
成本	\$5,600	\$6,231	\$11,831
累計折舊及減損	(2,401)	(4,379)	(6,780)
	<u>\$3,199</u>	<u>\$1,852</u>	<u>\$5,051</u>
<u>101年12月31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>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年6月30日</u>			
成本	\$4,617	\$6,231	\$10,848
累計折舊及減損	(2,401)	(4,240)	(6,641)
	<u>\$2,216</u>	<u>\$1,991</u>	<u>\$4,207</u>
<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>

1. 本集團投資性不動產於民國102年及101年1月1日至6月30日間均無重大增添、處分、減損提列或迴轉情形。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
投資性不動產之租金收入	137	191
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	30	24
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	8	14
	1月1日至6月30日	
	102年	101年
投資性不動產之租金收入	236	529
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	41	59
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	32	14

3. 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6月30日、民國102年1月1日、民國101年6月30日及民國101年1月1日公允價值分別為36,393仟元、38,369仟元、35,844仟元及35,844仟元，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6月30日</u>				
成本	\$2,483	\$91,897	\$317	\$94,697
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$2,483</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$317</u>	<u>\$94,697</u>
<u>101年12月31日</u>				
成本	\$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>
	電腦軟體	商 譽	其 他	合 計
<u>101年6月30日</u>				
成本	\$2,558	\$91,897	\$707	\$95,162
累計減損	-	-	-	-
	<u>\$2,558</u>	<u>\$91,897</u>	<u>\$707</u>	<u>\$95,162</u>
<u>101年1月1日</u>				
成本	\$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>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年6月30日	101年12月31日
氫化樹脂部門	\$91,897	\$91,897
	101年6月30日	101年1月1日
氫化樹脂部門	\$91,897	\$91,897

3. 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6月30日	101年12月31日
預付設備款	\$97,176	\$19,243
質押定期存款(一年以上)	36,000	29,000
存出保證金(一年以上)	53,582	58,738
人壽保險現金解約價值	4,607	4,996
其他	-	3,281
	<u>\$191,365</u>	<u>\$115,258</u>
	101年6月30日	101年1月1日
預付設備款	\$120,020	\$412,954
預付土地款	-	21,837
質押定期存款(一年以上)	27,000	20,000
存出保證金(一年以上)	41,160	47,199
人壽保險現金解約價值	5,171	5,171
其他	1,443	2,886
	<u>\$194,794</u>	<u>\$510,047</u>

1. 預付設備借款成本資本化金額及利率區間：

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
資本化金額	\$52	\$5,075
資本化利率區間	1.20%~1.80%	0.96%~1.93%

(十三)短期借款

	102年6月30日	101年12月31日
銀行信用借款	\$246,000	\$ 330,000
銀行擔保借款	-	-
合計	\$246,000	\$ 330,000
利率區間	1.05%~1.17%	1.04%~1.15%

	101年6月30日	101年1月1日
銀行信用借款	\$507,000	\$ 468,000
銀行擔保借款	-	126,000
合計	\$507,000	\$594,000
利率區間	1.10%~1.19%	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(十六)「長期借款」之說明。

(十四)負債準備

	102年6月30日	101年12月31日
銷貨退回及折讓	\$3,849	\$1,971
員工福利	19,135	20,165
其他	-	-
合計	\$22,984	\$22,136

	101年6月30日	101年1月1日
銷貨退回及折讓	\$3,300	\$990
員工福利	4,678	4,985
其他	167	-
合計	\$8,145	\$5,975

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及產品退回及折讓，並於相關員工福利使用及產品出售時認列當期損益。

(十五)其他流動負債

	102年6月30日	101年12月31日
預收款項	\$33,962	\$8,713
一年或一營業週期內到期長期借款	535,476	439,000
其他	3,618	1,332
合計	\$573,056	\$449,045

	101年6月30日	101年1月1日
預收款項	\$16,683	\$17,242
一年或一營業週期內到期長期借款	402,337	387,886
其他	1,538	1,777
合計	\$420,558	\$406,905

(十六)長期借款

貸款機構	貸款性質	102年6月30日	101年12月31日	契約期間	還款辦法	擔保品
華南銀行	抵押借款	\$60,000	\$100,000	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	無擔保借款	30,000	50,000	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	387,000	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	抵押借款	170,000	190,000	101.8.9~ 106.8.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	機器設備
第一銀行	信用借款	160,000	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。	無
第一銀行	信用借款	85,000	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。	無
兆豐銀行	抵押借款	86,250	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	70,000	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
中國輸出入銀行	無擔保借款	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
中國輸出入銀行	無擔保借款	166,666	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
中國輸出入銀行	無擔保借款	100,000	-	102.1.28~ 105.1.28	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

彰化銀行	無擔保借款	16,667	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	無擔保借款	16,667	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
玉山銀行	信用借款	100,000	100,000	101.05.04~104.05.04	按月付息，本金於到期一次償還。	無
瑞穗銀行	中長期借款	180,000	-	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
小計		1,706,250	1,640,750			
減：一年或一營業週期內到期之長期負債		(535,476)	(439,000)			
合計		\$1,170,774	\$1,201,750			
利率區間		1.52%~1.86%	1.51%~1.86%			

貸款機構	貸款性質	101年6月30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	\$140,000	\$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	無擔保借款	70,000	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
第一銀行	無擔保借款	409,337	467,886	100.5.9~102.11.15	按月付息，本金於到期一次還款。	無
中國輸出入銀行	無擔保借款	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，共分七期攤還。	無
兆豐國際商業銀行	抵押借款	109,250	-	101.1.16~106.1.16	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
大眾商業銀行	信用借款	80,000	-	101.2.17~104.2.17	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	-	101.5.4~104.5.4	按月付息，本金於到期一次償還。	無
第一銀行	信用借款	200,000	-	101.5.30~106.5.30	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。	無
小計		1,186,587	737,886			
減：一年或一營業週期內到期之長期負債		(402,337)	(387,886)			
合計		\$784,250	\$350,000			
利率區間		1.55%~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6月30日	101年12月31日
一年內到期	\$3,641,175	\$2,717,386
一年以上到期	220,000	700,000
合計	<u>\$3,861,175</u>	<u>\$ 3,417,386</u>

	101年6月30日	101年1月1日
一年內到期	\$2,869,982	\$ 2,450,327
一年以上到期	840,000	-
合計	<u>\$3,709,982</u>	<u>\$ 2,450,327</u>

2. 有關提供擔保品之說明，請詳附註八。

(十七) 退休金

1. 確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事故，故本集團採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本集團認列於綜合損益表之確定福利計劃金額如下：

	4月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
	102年	101年	102年	101年
營業成本	\$1,453	\$1,408	\$4,744	\$2,812
推銷費用	130	165	241	335
管理費用	280	290	550	548
研發費用	87	93	166	185
	<u>\$1,950</u>	<u>\$1,956</u>	<u>\$5,701</u>	<u>\$3,880</u>

2. 確定提撥計劃

本集團確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	4月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
	102年	101年	102年	101年
營業成本	\$2,583	\$3,553	\$5,632	\$7,033
推銷費用	223	193	411	429
管理費用	445	293	843	608
研發費用	208	185	414	365
	<u>\$3,459</u>	<u>\$4,224</u>	<u>\$7,300</u>	<u>\$8,435</u>

(十八)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6月30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。

(十九)資本公積

	102年6月30日	101年12月31日
資本公積-發行溢價	\$141,279	\$141,279
資本公積-庫藏股票交易	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
資本公積-長期投資	31,496	31,496
合 計	<u>\$189,549</u>	<u>\$189,549</u>

	101年6月30日	101年1月1日
資本公積-發行溢價	\$141,279	\$141,279
資本公積-庫藏股票交易	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	-	-
資本公積-受贈資產	124	124
資本公積-長期投資	-	-
合 計	<u>\$150,028</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。另依民國101年1月修訂之公司法規定，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) 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，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

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，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，作為可供分派之餘額，分派由董事會訂定，經股東會決議之。如當年度有擴充設備或汰舊換新、穩定經營，得酌提特別公積或酌予保留盈餘，但累積總額以實收資本額二分之一為限。

4. 員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

(1) 本公司民國102年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額合計為11,400仟元，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，並認列為民國102年上半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. 本公司於民國102年6月17日及101年6月15日經股東會決議民國101年及100年度之盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$40,812		\$84,821	
股票股利	-	\$-	390,848	\$1.00
現金股利	128,980	\$0.30	312,679	\$0.80
	<u>\$169,792</u>		<u>\$788,348</u>	

6. 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。

(二十一) 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	-	8,695	8,695
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(509)	(509)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	3,976	-	3,976
處分關聯企業將其他綜合損 益重分類至損益	240	-	240
所得稅影響數：			
—集團之稅額	-	(1,406)	(1,406)
—關聯企業之稅額	(676)	-	(676)
102年6月30日	<u>\$(635)</u>	<u>\$120,616</u>	<u>\$119,981</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	\$-	\$116,145	\$116,145
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	3,660	3,660
處分備供出售金融資產致累 計損(益)重分類至損益	-	(542)	(542)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(2,043)	-	(2,043)
處分關聯企業將其他綜合損 益重分類至損益	-	-	-
所得稅影響數：			
—集團之稅額	-	-	-
—關聯企業之稅額	347	-	347
101年6月30日	<u>\$(1,696)</u>	<u>\$119,263</u>	<u>\$117,567</u>

(二十二)營業收入

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
銷貨收入	\$3,089,638	\$2,964,869
加工收入	1,587	-
合 計	<u>\$3,091,225</u>	<u>\$2,964,869</u>
	1月1日至6月30日	
	102年	101年
銷貨收入	\$6,126,634	\$6,341,770
加工收入	1,587	-
合 計	<u>\$6,128,221</u>	<u>\$6,341,770</u>

(二十三)營業成本

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
銷貨成本	\$2,815,670	\$2,612,835
加工成本	1,900	-
合 計	<u>\$2,817,570</u>	<u>\$2,612,835</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
銷貨成本	\$5,540,005	\$5,637,942
加工成本	1,900	-
合 計	\$5,541,905	\$5,637,942

(二十四)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	民國102年4月1日至6月30日			民國101年4月1日至6月30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	\$81,295	\$36,510	\$117,805	\$87,536	\$41,307	\$128,843
勞健保費用	5,168	1,609	6,777	6,455	1,530	7,985
退休金費用	4,035	1,374	5,409	4,961	1,220	6,181
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	63,001	1,872	64,873	66,887	1,785	68,672
攤銷費用	346	230	576	885	198	1,083

功能別 性質別	民國102年1月1日至6月30日			民國101年1月1日至6月30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	\$152,715	\$58,825	\$211,540	\$163,746	\$71,685	\$235,431
勞健保費用	10,463	3,191	13,654	11,884	3,050	14,934
退休金費用	10,376	2,625	13,001	9,845	2,470	12,315
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	127,241	3,759	131,000	127,906	3,557	131,463
攤銷費用	628	484	1,112	2,268	394	2,662

2. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
營業成本	\$346	\$885
推銷費用	2	3
管理費用	228	195
研究發展費用	-	-
	<u>\$576</u>	<u>\$1,083</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
營業成本	\$628	\$2,268
推銷費用	5	5
管理費用	479	389
研究發展費用	-	-
	<u>\$1,112</u>	<u>\$2,662</u>

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
營業成本	\$63,001	\$66,887
推銷費用	25	36
管理費用	1,637	1,536
研究發展費用	210	213
	<u>\$64,873</u>	<u>\$68,672</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
營業成本	\$127,241	\$127,906
推銷費用	53	73
管理費用	3,286	3,271
研究發展費用	420	213
	<u>\$131,000</u>	<u>\$131,463</u>

(二十五)其他收入

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
利息收入	\$530	\$365
租金收入	173	250
股利收入	6,895	7,490
其他收入	798	4,572
合 計	\$8,396	\$12,677

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
利息收入	\$789	\$585
租金收入	272	588
股利收入	6,895	7,490
其他收入	940	5,644
合 計	\$8,896	\$14,307

(二十六)其他利益及損失

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
廉價購買利益	\$15,913	\$-
處分投資利益	972	265
兌換利益	20,404	17,989
金融資產評價利益	492	489
兌換損失	(13,731)	(10,575)
其他	(90)	(930)
合 計	\$23,960	\$7,238

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
廉價購買利益	\$15,913	\$-
處分投資利益	1,299	542
兌換利益	46,041	35,100
金融資產評價利益	970	790
兌換損失	(22,379)	(31,192)
其他	(805)	(1,703)
合 計	\$41,039	\$3,537

(二十七)財務成本

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
利息費用：		
銀行借款	\$7,872	\$3,732
合計	\$7,872	\$3,732

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
利息費用：		
銀行借款	\$15,740	\$5,141
合計	\$15,740	\$5,141

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
當期所得稅費用		
當期產生之應付所得稅	\$39,754	\$46,243
以前年度所得稅(高)低估	14,281	(6,856)
當期所得稅總額	54,035	39,387
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,624)	(7,009)
遞延所得稅總額	(1,624)	(7,009)
所得稅費用	\$52,411	\$32,378

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
當期所得稅費用		
當期產生之應付所得稅	\$60,778	\$74,373
以前年度所得稅(高)低估	14,281	(6,856)
當期所得稅總額	75,059	67,517
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,523	(7,134)
遞延所得稅總額	5,523	(7,134)
所得稅費用	\$80,582	\$60,383

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(126)	\$46
備供出售金融資產未實現損益	383	-
合計	<u>\$257</u>	<u>\$46</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$676	\$(347)
備供出售金融資產未實現損益	1,406	-
合計	<u>\$2,082</u>	<u>\$(347)</u>

3. 所得稅費用與會計利潤乘以本公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
合併主體稅前淨利合計數(註)	<u>\$258,796</u>	<u>\$332,368</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$48,730	\$69,972
五年免稅之所得稅影響數	(372)	(921)
免稅收益之所得稅影響數	(1,247)	(185)
採權益法認列之投資(收益)損失	(719)	(11,753)
免稅股利收入	-	(1,273)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	18	18
報稅上不用計入所得之所得稅影響數	(6,520)	(459)
未分配盈餘加徵10%所得稅	26,410	11,840
以前年度之當期所得稅於本期之調整	<u>14,282</u>	<u>(6,856)</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$80,582</u>	<u>\$60,383</u>

(註)：係本公司與子公司之個體報表稅前淨利合計數。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

5. 本公司截至民國102年6月30日、101年12月31日、6月30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

	102年6月30日	101年12月31日
86年度以前	\$62	\$62
87年度以後	586,484	577,197
合 計	\$586,546	\$577,259
	101年6月30日	101年1月1日
86年度以前	\$62	\$62
87年度以後	490,000	1,026,603
合 計	\$490,062	\$1,026,665
(2)可扣抵稅額帳戶餘額	102年6月30日	101年12月31日
	\$156,934	\$122,071
可扣抵稅額帳戶餘額	101年6月30日	101年1月1日
	\$190,242	\$92,965
(3)盈餘分配之稅額扣抵比率	101年度(預估)	100年度(實際)
	27.19%	20.66%

稅額扣抵比率＝股東可扣抵稅額帳戶餘額／累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之87年度以後之累積未分配盈餘。

(二十九)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。

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
	稅後	稅後
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	\$66,510	\$131,504
加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	390,848
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)	430,339	430,339
 基本每股盈餘(元):		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.16	\$0.31
稀釋每股盈餘(元):		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.16	\$0.31

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
	稅後	稅後
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於本公司繼續營業單位本期淨利	\$179,079	\$265,443
加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	390,848
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)	430,339	430,339
 基本每股盈餘(元):		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.42	\$0.62
稀釋每股盈餘(元):		
歸屬於本公司股東合併淨利(淨損)	\$0.42	\$0.62

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)

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
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
	1月1日至6月30日	
	102年	101年
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(十七)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)

		4月1日至6月30日	
		102年	101年
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)		406	406
合 計		430,339	430,339

		1月1日至6月30日	
		102年	101年
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)		406	406
合 計		430,339	430,339

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) 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
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)公司始成立時，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損分別為0仟元及291仟元。

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
收購對價—現金	\$3,030
非控制權益之公允價值	2,809
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	(9,491)
可辨認淨資產總額	5,839
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損分別為0仟元及171仟元。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損將分別增加0仟元及342仟元。

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
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	2,283
	29,220
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	4,532
不動產、廠房及設備	39,003
無形資產	42
可辨認淨資產總額	45,133
廉價購買利益	\$(15,913)

(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公司帳面價值衡量之；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。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1,218仟元。

(三十一) 非現金及部分現金交易

本集團於102年及101年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本集團於102年及101年1月1日至6月30日對子公司之收購調節如下：

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
取得子公司之淨資產(未含現金)	\$49,910	\$-
先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值	(2,283)	-
廉價購買利益	(15,913)	-
上期收購預付數	(1,000)	-
匯率影響數	14	-
首次併入現金支付數	\$30,728	\$-

2. 民國102年及101年1月1日至6月30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：

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
不動產、廠房及設備之增添	\$19,561	\$21,608
期初應付設備款	16,840	116,596
期末應付設備款	(13,357)	(12,853)
支付現金數	<u>\$23,044</u>	<u>\$125,351</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易

(1)承租財產交易：

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
承租廠房及設備：		
— 關聯企業	<u>\$1,205</u>	<u>\$1,739</u>

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
承租廠房及設備：		
— 關聯企業	<u>\$3,317</u>	<u>\$3,491</u>

2. 資金貸與關係人

(1)其他應付關係人款項

	102年6月30日	101年12月31日
	<u>\$9,720</u>	<u>\$-</u>
其他關係人		
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(二)主要管理階層薪酬資訊

	4月1日至6月30日	
	102年	101年
薪資及其他短期員工福利	\$10,519	\$8,437
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$10,519	\$8,437

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
薪資及其他短期員工福利	\$18,238	\$14,384
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$18,238	\$14,384

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6月30日	101年12月31日	
不動產、廠房及設備：			
土地	\$826,770	\$826,770	綜合借款額度擔保
房屋及建築	96,295	119,289	綜合借款額度擔保
機器設備	653,118	665,436	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	36,000	36,000	海關先放後稅、工程履約保證金
合計	\$1,612,183	\$1,647,495	

	帳面價值		擔保用途
	101年6月30日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備：			
土地	\$826,770	\$826,770	綜合借款額度擔保
房屋及建築	90,137	103,109	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	27,228	20,000	海關先放後稅、工程履約保證金
合計	\$944,135	\$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6月30日止，本集團為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣179,000仟元。

(二)截至民國102年6月30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110,701仟元及泰銖11,310仟元，已付價款新台幣43,990仟元及泰銖5,655仟元(帳列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

無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

本合併財務報告所採用之資本風險管理與民國102年第一季合併財務報告相同，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十二。

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6月30日	101年12月31日
負債總額	\$3,422,960	\$3,220,960
資產總額	9,660,068	9,399,894
負債比例	35.43%	34.26%
	101年6月30日	101年1月1日
負債總額	\$3,542,095	\$3,026,516
資產總額	9,628,430	9,197,084
負債比例	36.79%	32.91%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$491,339	\$491,339	\$345,827	\$345,827
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	303,078	303,078	682,283	682,283
備供出售金融資產	290,369	290,369	309,683	309,683
應收票據	140,429	140,429	75,193	75,193
應收帳款	1,225,243	1,225,243	825,748	825,748
其他應收款	129,685	129,685	59,559	59,559
其他金融資產	90,621	90,621	88,505	88,505
合計	<u>\$2,670,764</u>	<u>\$2,670,764</u>	<u>\$2,386,798</u>	<u>\$2,386,798</u>

	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$298,058	\$298,058	\$565,073	\$565,073
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	231,127	231,127	212,657	212,657
備供出售金融資產	304,385	304,385	385,602	385,602
應收票據	116,143	116,143	111,287	111,287
應收帳款	1,115,909	1,115,909	952,032	952,032
其他應收款	74,337	74,337	64,167	64,167
其他金融資產	68,601	68,601	67,825	67,825
合計	<u>\$2,208,560</u>	<u>\$2,208,560</u>	<u>\$2,358,643</u>	<u>\$2,358,643</u>

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$246,000	\$246,000	\$330,000	\$330,000
應付票據	5,760	5,760	8,068	8,068
應付帳款	533,769	533,769	516,580	516,580
其他應付款	480,149	480,149	342,063	342,063
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,706,250	1,706,250	1,640,750	1,640,750
合計	<u>\$2,971,928</u>	<u>\$2,971,928</u>	<u>\$2,837,461</u>	<u>\$2,837,461</u>

	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$507,000	\$507,000	\$594,000	\$594,000
應付票據	4,842	4,842	4,748	4,748
應付帳款	778,038	778,038	576,324	576,324
其他應付款	656,470	656,470	670,111	670,111
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,186,587	1,186,587	737,886	737,886
合計	\$3,132,937	\$3,132,937	\$2,583,069	\$2,583,069

2. 財務風險管理政策

本合併財務報告所採用之財務風險管理與民國102年第一季合併財務報告相同，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

本合併財務報告之重大財務風險之性質及程度與民國102年第一季合併財務報告相同，請參閱民國102年第一季合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

102年6月30日						
	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
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$41,920	29.9498	\$1,255,496	0.5%	\$5,210	\$-
日幣：新台幣	49,447	0.3016	14,913	0.5%	62	-
港幣：新台幣	770	3.8377	2,955	0.5%	12	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
<u>動</u>						
人民幣：新台幣	27,482	4.8630	133,644	0.5%	-	555
港幣：新台幣	422	3.8370	1,621	0.5%	-	7

以成本衡量之金融資產-

非流動

美金：新台幣	420	29.0750	12,212	-	-	-
--------	-----	---------	--------	---	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	27	29.5185	797	0.5%	-	3
越南盾：新台幣	91,105,592	0.0014	130,895	0.5%	-	543

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	10,526	30.0562	316,372	0.5%	1.313	-
歐元：新台幣	82	39.1707	3,212	0.5%	13	-
日幣：新台幣	5,288	0.3056	1,616	0.5%	7	-
澳幣：新台幣	14	27.0714	379	0.5%	2	-

101年12月31日

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析 損益影響	權益影響
美金：新台幣	\$14,419	28.9900	\$418,007	0.5%	\$1,735	\$-
歐元：新台幣	462	38.2900	17,690	0.5%	73	-
日幣：新台幣	50,680	0.3344	16,947	0.5%	70	-
港幣：新台幣	744	3.7720	2,806	0.5%	12	-

備供出售金融資產-非

流動

人民幣：新台幣	27,482	4.5620	125,372	0.5%	-	520
港幣：新台幣	431	3.7170	1,603	0.5%	-	7

以成本衡量之金融資產

-非流動

人民幣：新台幣	3,000	29.0750	87,225	-	-	-
---------	-------	---------	--------	---	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	114	28.9211	3,297	0.5%	-	14
越南盾：新台幣	90,379,025	0.0014	126,092	0.5%	-	523

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	6,016	29.0900	175,005	0.5%	726	-
歐元：新台幣	413	38.6900	15,979	0.5%	66	-

101年6月30日

	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
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$28,994	29.8300	\$864,891	0.5%	\$3,589	\$-
歐元：新台幣	343	37.3600	12,814	0.5%	53	-
日幣：新台幣	51,190	0.3734	19,114	0.5%	79	-
港幣：新台幣	756	3.8230	2,890	0.5%	12	-
<u>非貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	423	3.8230	1,617	0.5%	7	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
美金：新台幣	4,656	30.2238	140,722	0.5%	-	584
港幣：新台幣	427	3.8230	1,632	0.5%	-	7
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	3,000	29.0750	87,225	-	-	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	102	29.9902	3,059	0.5%	-	13
越南盾：新台幣	89,221,756	0.0014	126,291	0.5%	-	524
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	17,295	29.9300	517,639	0.5%	2,148	-
歐元：新台幣	301	37.7600	11,366	0.5%	47	-

101年1月1日

	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
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$27,692	30.2250	\$836,991	0.5%	\$3,474	\$-
歐元：新台幣	608	38.9800	23,700	0.5%	98	-
日幣：新台幣	11,146	0.3886	4,331	0.5%	18	-
港幣：新台幣	704	3.8670	2,722	0.5%	11	-

備供出售金融資產-非

流動

美金：新台幣	4,656	30.2238	140,722	0.5%	-	584
港幣：新台幣	554	3.8670	2,144	0.5%	-	9

以成本衡量之金融資產

-非流動

人民幣：新台幣	3,000	29.0750	87,225	-	-	-
---------	-------	---------	--------	---	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	116	30.4655	3,534	0.5%	-	15
越南盾：新台幣	91,748,162	0.0014	132,646	0.5%	-	550

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	15,340	30.3250	465,186	0.5%	1,931	-
歐元：新台幣	1	39.3800	39	0.5%	-	-

價格風險

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1月1日至6月30日之稅後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2,516仟元及1,918仟元；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少2,410仟元及2,526仟元。

利率風險

①本集團之借款主係為浮動利率，於民國102年101年1月1日至6月30日，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及101年6月30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1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加或減少8,102仟元及7,028仟元，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於民國102年及101年1月1日至6月30日，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。

②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6月30日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
短期借款	\$248,829	\$-	\$-	\$-	\$248,829
應付票據	5,760	-	-	-	5,760
應付帳款	533,769	-	-	-	533,769
其他應付款	480,149	-	-	-	480,149
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	563,797	566,611	640,695	-	1,771,103

非衍生金融負債

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
短期借款	\$333,828	\$-	\$-	\$-	\$333,828
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6月30日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
短期借款	\$512,831	\$-	\$-	\$-	\$512,831
應付票據	4,842	-	-	-	4,842
應付帳款	778,038	-	-	-	778,038
其他應付款	656,470	-	-	-	656,470
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	422,160	417,475	390,862	-	1,230,497

非衍生金融負債

101年1月1日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
短期借款	\$600,712	\$-	\$-	\$-	\$600,712
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6月30日、101年12月31日、6月30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 6 月 30 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	\$303,078	\$-	\$-	\$303,078
備供出售金融資產-權益證券	57,122	-	233,247	290,369
合計	<u>\$360,200</u>	<u>\$-</u>	<u>\$233,247</u>	<u>\$593,447</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 6 月 30 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	\$231,127	\$-	\$-	\$231,127
備供出售金融資產-權益證券	70,455	-	233,930	304,385
合計	<u>\$301,582</u>	<u>\$-</u>	<u>\$233,930</u>	<u>\$535,512</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>

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1月1日至6月30日屬於第三等級金融工具之變動。

	1月1日至6月30日	
	102年	101年
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	8,272	3,833
期末餘額	<u>\$233,247</u>	<u>\$233,930</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	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券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
5	取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	附表六
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	附表四
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	附表六
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	附表七

(四) 大陸投資資訊

詳附表八。

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4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日有關營運部門資訊列示如下：

102年4月1日至6月30日	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	\$2,329,621	\$632,020	\$129,584	\$-	\$3,091,225
部門間收入	797	161,889	56,962	(219,648)	-
收入合計	\$2,330,418	\$793,909	\$186,546	\$(219,648)	\$3,091,225
部門損益	\$102,688	\$(15,572)	\$24,078	\$1,721	\$112,915
101年4月1日至6月30日	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	\$2,108,818	\$759,628	\$96,423	\$-	\$2,964,869
部門間收入	-	282,285	67,178	(349,463)	-
收入合計	\$2,108,818	\$1,041,913	\$163,601	\$(349,463)	\$2,964,869
部門損益	\$83,913	\$76,936	\$42,358	\$(37,619)	\$165,588
102年1月1日至6月30日	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	\$4,493,722	\$1,384,474	\$250,025	\$-	\$6,128,221
部門間收入	797	384,701	82,352	(467,850)	-
收入合計	\$4,494,519	\$1,769,175	\$332,377	\$(467,850)	\$6,128,221
部門損益	\$207,457	\$47,887	\$14,538	\$(11,086)	\$258,796
部門總資產	\$7,240,354	\$3,057,124	\$1,489,729	\$(2,127,139)	\$9,660,068

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	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	\$4,628,819	\$1,540,574	\$172,377	\$-	\$6,341,770
部門間收入	-	486,336	135,883	(622,219)	-
收入合計	\$4,628,819	\$2,026,910	\$308,260	\$(622,219)	\$6,341,770
部門損益	\$178,036	\$156,554	\$75,824	\$(78,046)	\$332,368
部門總資產	\$6,883,824	\$3,408,318	\$1,382,742	\$(2,046,454)	\$9,628,430

十五、首次採用 IFRSs

本期中合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，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

民國 101 年 1 月 1 日本集團採用之豁免項目與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五(一)。

(二) 國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外：

民國 101 年 1 月 1 日本集團採用之追溯適用之例外項目與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五(二)。

(三) 除以下揭露者外，本集團評估原會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明及調節，相關說明請參閱民國 102 年第一季財務報告附註十五(三)：

1. 民國 101 年 6 月 30 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	\$298,058	\$-	\$298,058	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	231,127	-	231,127	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	70,455	-	70,455	備供出售金融資產-流動	
應收票據及帳款	1,221,465	10,587	1,232,052	應收票據及帳款	(1)
其他應收款	109,411	(35,074)	74,337	其他應收款	
存貨	3,856,904	3,667	3,860,571	存貨	(7), (12), (13)

遞延所得稅資產—流動	17,372	(17,372)	-	-	(2)
預付款項、預付費用及其他流動資產	48,483	-	48,483	預付款項及其他流動資產	(5)
流動資產合計	5,853,275	(38,192)	5,815,083	流動資產合計	
基金及投資					
備供出售金融資產	-	233,930	233,930	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	183,113	(95,888)	87,225	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	130,923	(1,573)	129,350	採用權益法之投資	(4)
人壽保險解約價值	5,171	(5,171)	-	-	(5)
其他金融資產—非流動	68,160	(68,160)	-	-	(5)
基金及投資合計	387,367	63,138	450,505		
固定資產淨額	3,044,617	(67,275)	2,977,342	不動產、廠房及設備	(6), (8), (12), (17)
-	-	4,207	4,207	投資性不動產	(6)
無形資產	116,091	(20,929)	95,162	無形資產	(7), (13), (17)
其他資產					
出租資產	4,207	(4,207)	-	-	(6)
閒置資產	33	(33)	-	-	(6)
遞延費用	8,530	(8,530)	-	-	(13)
遞延所得稅資產—非流動	11,357	79,980	91,337	遞延所得稅資產	(2), (7), (11)
其他資產—其他	44,844	149,950	194,794	其他非流動資產	(5), (7), (8)
其他資產合計	68,971	217,160	286,131		
資產總計	\$9,470,321	158,109	\$9,628,430	資產總計	
流動負債					
短期借款	\$507,000	\$-	\$507,000	短期借款	
應付票據及帳款	782,880	-	782,880	應付票據及帳款	
應付所得稅	73,697	550	74,247	當期所得稅負債	(7)
應付費用	298,741	(298,741)	-	-	(14)
其他應付款項	397,768	258,702	656,470	其他應付款項	(1), (16)
預收款項	7,587	(7,587)	-	-	(1)
一年或一營業週期到期長期負債	402,337	(402,337)	-	-	
其他流動負債	2,996	417,562	420,558	其他流動負債	(1)
-	-	8,145	8,145	負債準備	(1), (14)
流動負債合計	2,473,006	(23,706)	2,449,300	流動負債合計	
長期負債					
長期借款	784,250	-	784,250	長期借款	
其他金融負債—非流動	8,160	(8,160)	-	-	
長期負債合計	792,410	(8,160)	784,250		
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	14,787	102,895	117,682	其他非流動負債	(7)
遞延所得稅負債—非流動	-	190,863	190,863	遞延所得稅負債	(2), (3), (9)
其他負債合計	14,787	293,758	308,545		
負債合計	3,426,768	115,327	3,542,095		

股 本					
普通股股本	3,908,481	-	3,908,481	普通股股本	
待分配股票股利	390,848	-	390,848	待分配股票股利	
資本公積	150,970	(942)	150,028	資本公積	(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	502,631	(12,569)	490,062	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	(5,325)	124,588	119,263	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	(14,523)	12,827	(1,696)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4), (11)
未認為退休金成本之淨損失	(7,060)	7,060	-	-	(7)
母公司股東權益合計	5,830,731	42,502	5,873,233	母公司業主權益合計	
少數股權	212,822	280	213,102	非控制權益	(3), (7), (15), (16), (17)
股東權益合計	6,043,553	42,782	6,086,335	權益合計	
負債及股東權益總計	\$9,470,321	158,109	\$9,628,430	負債及權益合計	

2. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日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 報 導 準 則	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
營業收入淨額	\$2,965,199	(330)	\$2,964,869	營業收入 (1)
營業成本	(2,612,744)	(91)	(2,612,835)	營業成本 (7), (16), (17)
營業毛利	352,455	(421)	352,034	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	(159,187)	430	(158,757)	推銷費用 (1), (7), (16)
管理費用	(37,051)	374	(36,677)	管理費用 (6), (7), (16), (17)
研究發展費用	(8,538)	63	(8,475)	研究發展費用 (7), (16)
營業利益	147,679	446	148,125	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	365	-	365	其他收入
金融資產評價利益	489	-	489	其他利益及損失
採權益法認列之投資收益	4,034	(629)	3,405	採權益法認列之關聯業及合資利益之份額 (4)
其他投資收益	7,490	-	7,490	其他收入
處分投資利益	265	-	265	其他利益及損失
兌換利益	17,990	-	17,990	其他利益及損失
租金收入	250	-	250	其他收入
什項收入	4,572	-	4,572	其他收入
合 計	35,455	(629)	34,826	
營業外費用及損失				
利息費用	(3,732)	-	(3,732)	財務成本
採權益法認列之投資損失	(2,125)	-	(2,125)	採權益法認列之關聯業及合資利益之份額
處分其他資產損失	(1,286)	-	(1,286)	其他利益及損失
兌換損失	(10,575)	-	(10,575)	其他利益及損失
什項支出	320	35	355	其他利益及損失 (6)
合 計	(17,398)	35	(17,363)	合 計

稅前淨利	165,736	(148)	165,588	稅前淨利	
所得稅費用	(32,117)	(261)	(32,378)	所得稅費用	(7),(16)
合併總淨利	<u>\$133,619</u>	<u>\$ (409)</u>	133,210	本期淨利	
			271	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	
			1,759	備供出售金融資產未實現評價損益	
			(46)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	
			<u>\$135,194</u>	本期綜合損益總額	

3. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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	報導準則之影響	金 額	項 目
營業收入淨額	\$6,342,290	(520)	\$6,341,770	營業收入
營業成本	(5,638,376)	434	(5,637,942)	營業成本
營業毛利	<u>703,914</u>	(86)	<u>703,828</u>	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	(305,318)	746	(304,572)	推銷費用
管理費用	(73,824)	792	(73,032)	管理費用
研究發展費用	(8,538)	63	(8,475)	研究發展費用
營業利益	<u>316,234</u>	<u>1,515</u>	<u>317,749</u>	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	585	-	585	其他收入
金融資產評價利益	790	-	790	其他利益及損失
採權益法認列之投資收益	4,041	-	4,041	採權益法認列之關聯業及合資利益之份額
其他投資收益	7,490	-	7,490	其他收入
處分投資利益	542	-	542	其他利益及損失
兌換利益	35,101	-	35,101	其他利益及損失
租金收入	589	-	589	其他收入
什項收入	<u>5,405</u>	<u>238</u>	<u>5,643</u>	其他收入
合 計	<u>54,543</u>	<u>238</u>	<u>54,781</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	(5,141)	-	(5,141)	財務成本
採權益法認列之投資損失	(2,125)	-	(2,125)	採權益法認列之關聯業及合資利益之份額
處分其他資產損失	(1,286)	-	(1,286)	其他利益及損失
兌換損失	(31,192)	-	(31,192)	其他利益及損失
什項支出	<u>(488)</u>	<u>70</u>	<u>(418)</u>	其他利益及損失
合 計	<u>(40,232)</u>	<u>70</u>	<u>(40,162)</u>	合 計
稅前淨利	330,545	1,823	332,368	稅前淨利
所得稅費用	(59,791)	(592)	(60,383)	所得稅費用
合併總淨利	<u>\$270,754</u>	<u>\$1,231</u>	271,985	本期淨利
			(2,043)	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
			3,284	備供出售金融資產未實現評價損益
			347	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
			<u>\$273,573</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，原帳列備抵退回及折讓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，故重分類至負債準備3,468仟元、調整增加應收帳款10,587仟元、預收收入調整增加9,095仟元、調整減少其他應付款519仟元及其他流動負債1,457仟元。另調整減少預估之相關推銷費用及銷貨收入520仟元。

於民國101年4月1日至6月30日分別調整減少預估之推銷費用及銷貨收入330仟元。

(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17,372仟元。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35,075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6月30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233,930仟元及遞延所得稅負債9,223仟元，股東權益項下之備供出售金融資產未實現損益增加124,588仟元及調整增加非控制權益4,231仟元。

(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6月30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862仟元及未分配盈餘調整減少711仟元。

於民國101年4月1日至6月30日調整減少採用權益法之投資收益629仟元。

(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441仟元及其他金融資產—非流動41,160仟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5,171仟元。質押定期存款自其他金融資產—非流動27,000仟元重分類至其他非流動資產。

(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4,207仟元。另本集團之閒置資產重分類至「不動產、廠房及設備」之金額為33仟元。另本集團民國101年第一季將原帳列營業外費用之出租資產折舊費用70仟元重分類至管理費用。

於民國101年4月1日至6月30日將原帳列營業外費用之出租資產折舊費用35仟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。故於民國101年1月1日至6月30日分別調整增加應計退休金負債117,872仟元及遞延所得稅資產—非流動27,429仟元，未分配盈餘因而減少129,550仟元、預付退休金43,474仟元及非控制權益4,367仟元；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11,545仟元、未認列為退休金成本之淨損失7,060仟元及調整增加非控制權益546仟元。

另依照IAS第19號公報「員工福利」重新精算確定福利計畫，故分別調整減少應計退休金負債3,986仟元、存貨579仟元、遞延所得稅資產42仟元、營業成本2,309仟元、推銷費用275仟元、管理費用805仟元及研究發展費用92仟元（其中含歸屬於非控制權淨利97仟元），調整增加預付退休金74仟元、應付所得稅550仟元及所得稅費用592仟元，未分配盈餘因而增加2,792仟元、非控制權益增加97仟元。

於民國101年4月1日至6月30日分別調整減少營業成本851仟元、推銷費用136仟元、管理費用372仟元、研究發展費用92仟元及調整增加所得稅費用247仟元（其中含歸屬於非控制權淨利47仟元）。

(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及預付土地款需列於不動產、廠房及設備項下，故調整減少固定資產項下之預付設備款120,019仟元及增加其他非流動資產項下之預付設備款120,019仟元。

(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，致調整增加累積換算調整數13,689仟元、遞延所得稅資產146仟元及調整減少未分配盈餘13,543仟元。

(12) 備品及維修設備

本集團之品係專供不動產、廠房及設備使用，故轉換至IFRSs後將原本列於存貨之備品1,019仟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電腦軟體成本2,558仟元、存貨之金額為5,265仟元及其他無形資產707仟元。

(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4,677仟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238仟元(其中含非控制權淨利12仟元)，並迴轉減少上期未分配盈餘226仟元及非控制權益12仟元。

(16) 員工分紅暨董監酬勞估列變動

因轉換至IFRSs致使估列員工分紅暨董監酬勞之變動，於民國101年6月30日調整增加其他應付款231仟元及調整減少未分配盈餘220仟元、非控制權益11仟元。民國101年1月1日至6月30日調整增加營業成本78仟元、推銷費用49仟元、管理費用76仟元及研究發展費用29仟元(其中含非控制權淨利調整減少12仟元)。

於民國101年4月1日至6月30日調整增加營業成本44仟元、推銷費用36仟元、管理費用43仟元及研究發展費用29仟元及所得稅費用14仟(其中含非控制權淨利調整減少9仟元)。

(17) 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6月30日企業合併所產生之負商譽調整增加不動產、廠房及設備52,829仟元、保留盈餘增加54,626仟元及民國101年1月1日至6月30日製造費用調整增加1,797仟元。

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1,137仟元、保留盈餘13,570仟元及非控制權益216仟元。另民國101年度管理費用減少133仟元(其中含非控制權淨利5仟元)。

於民國101年4月1日至6月30日調整增加製造費用898仟元及調整減少管理費用80仟元(其中含非控制權淨利5仟元)。

(18) 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。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

民國 101 年 1 月 1 日本集團轉換日提列之特別盈餘公積與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註十五(四)。

(五)民國101年1月1日至6月30日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。

(六)本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。

附表一：民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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	6,168	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	(製)加 工 費	82,352	與一般交易條件相當	1.34%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	(管)其 他 費 用	20	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	投 資 性 不 動 產	143,140	與一般交易條件相當	1.48%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應 收 帳 款	836	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	41,391	與一般交易條件相當	0.43%
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	86,130	與一般交易條件相當	1.41%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	加 工 收 入	287,288	與一般交易條件相當	4.69%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租 金 收 入	276	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	180	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	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	51,290	與一般交易條件相當	0.53%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	其 他 應 收 款	21	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 股 利	29,942	與一般交易條件相當	0.31%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	應 付 帳 款	18,609	與一般交易條件相當	0.19%
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	0.02%
0	和益化學工業(股)公司	益聯實業(股)公司	1	租 金 收 入	18	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	12	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	3	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	11,283	與一般交易條件相當	0.18%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	租 金 支 出	900	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	2,012	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%
1	聯超實業(股)公司	和協工程(股)公司	3	應 付 股 利	525	與一般交易條件相當	0.01%
1	聯超實業(股)公司	大勝化學工業(股)公司	3	應 付 股 利	550	與一般交易條件相當	0.01%

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)
1	聯超實業(股)公司	益聯實業(股)公司	3	其 他 應 收 款	5	與一般交易條件相當	0.00%
1	聯超實業(股)公司	益聯實業(股)公司	3	出 售 固 定 資 產	4	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	46	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	4,840	與一般交易條件相當	0.05%
3	大勝化學工業(股)公司	永勝能源(股)公司	3	利 息 收 入	48	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	4,948	與一般交易條件相當	0.05%

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 1 月 1 日至 6 月 30 日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	大勝化工(股)公司	1	什 項 收 入	\$1,165	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	銷 貨	726	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	6,168	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	(製)加 工 費	135,883	與一般交易條件相當	2.10%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	出 租 資 產	145,370	與一般交易條件相當	2.25%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	應 付 帳 款	51,271	與一般交易條件相當	0.54%
0	和益化學工業(股)公司	和協工程(股)公司	1	其 他 應 付 款	120,000	與一般交易條件相當	1.27%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	進 貨	481,858	與一般交易條件相當	7.45%
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	0.03%
0	和益化學工業(股)公司	聯超實業(股)公司	1	租 金 收 入	276	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	450	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	應 付 帳 款	109,491	與一般交易條件相當	1.16%
0	和益化學工業(股)公司	益洋科技(股)公司	1	租 金 收 入	27	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	18	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	1,519	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	租 金 支 出	300	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	應 收 帳 款	1,542	與一般交易條件相當	0.02%

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	往來科目	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	200,000	—	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	223,246	223,246
1	和協工程 (股)公司	永吉能源 (股)公司	其他應收款 －關係人	12,120	12,120	4,820	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	223,246	223,246
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	12,400	12,400	4,900	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	52,998	211,993

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依子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：資金貸與額度：

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	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)
		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	\$111,623	\$3,950	\$3,950	-	0.71%	\$279,057

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

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	市價(元)(註)	
和 益 化 工	安泰精選貨幣基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	5,035,324.20	\$60,001	—	\$11.9161	
和 益 化 工	德信萬保貨幣基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	4,287,833.70	50,002	—	11.6613	
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	\$133,644	19.74%	27.1210	
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%	5.9332	
和 益 化 工	聯超實業(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	59,884,977.00	755,591	78.16%	22.9000	
和 益 化 工	太平洋貯槽(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	900.00	45,148	100.00%	6,827.3844	
和 益 化 工	和協工程(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	50,000,000.00	538,545	100.00%	10.8793	
和 益 化 工	大勝化學工業(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	19,800,000.00	602,279	100.00%	30.4181	
和 益 化 工	Soft Chemical Corp.／股票	關聯企業	採用權益法之投資	1,414,000.00	38,421	28.02%	27.1721	
和 益 化 工	Soft Industry Corp.／股票	合資企業	採用權益法之投資	—	92,474	50.00%	—	
和 益 化 工	益洋科技(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	5,000,000.00	37,326	83.33%	7.4655	
和 益 化 工	益聯實業(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	9,400,000.00	83,217	94.00%	8.8529	
和 協 工 程	安泰貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	7,020,698.16	111,588	—	15.8942	

附表四之一：期末持有有價證券情形

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	市價(元)(註)	
和 協 工 程	日盛貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,461,500.36	21,063	—	14.4115	
和 協 工 程	永吉能源(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	303,000.00	2,834	50.00%	9.3500	
和 協 工 程	聯超實業(股)公司／股票	同一母公司	採用權益法之投資	1,050,907.00	17,354	1.37%	22.9000	
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	1,621	—	1.8418	
大 勝 化 工	台灣 50／股票	—	備供出售金融資產— 流動	169,000.00	9,312	—	55.1000	
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	1,727,456.70	27,145	—	15.7141	
大 勝 化 工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產— 流動	1,350,824.70	19,044	—	14.0978	
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	99,603	6.10%	1,127.4322	
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	—	—	—	
大 勝 化 工	梨山高有限公司／股票	子公司	採用權益法之投資	—	6,442	70.00%	—	
大 勝 化 工	永勝能源(股)公司／股票	子公司	採用權益法之投資	310,000.00	2,955	50.00%	9.5314	
大 勝 化 工	聯超實業(股)公司／股票	同一母公司	採用權益法之投資	1,100,000.00	12,206	1.44%	22.9000	

附表四之二：期末持有有價證券情形

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	市價(元)(註)	
大 勝 化 工	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.／股票	關聯企業	採用權益法之投資	360.00	797	45.00%	2,214.6250	
益 聯 實 業	華頓平安貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	3,393,796.50	38,206	—	11,2576	
益 聯 實 業	日盛貨幣市場基金／受 益憑證	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	1,541,670.76	\$22,218	—	\$14.4115	

註：

1. 無公開市價者，股票為可取得最近財報之每股淨值。
2. 有公開市價者，係指會計期間最末一日之收盤價。開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

附表五：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				其他調整項目	期 末	
					單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	售 價	帳面成本	處分(損)益		單 位 數	金 額
和益化工	安泰 ING 鴻揚貨幣市場基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	—	6,014,893.15	\$100,000	6,014,893.15	100,003	\$100,003	—	3	—	—
和益化工	台新真吉利基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	6,475,314.60	70,012	5,538,351.50	60,000	12,013,666.10	130,012	130,012	—	12	—	—
和益化工	德信萬保貨幣基金／受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	—	9,007,711.00	105,000	4,719,877.30	55,006	55,006	—	8	4,287,833.70	\$50,002

附表六：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	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	287,288	100.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	51,311	5.40%	
聯超實業	和益化學工業(股) 公司	母公司	加工費	(287,288)	20.36%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(51,311)	53.75%	

附表七：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	上期期末	股 數(股)	比 率	帳面金額			
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%	\$45,148	\$1,218	\$406	
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%	538,545	(10,268)	(22,507)	
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%	755,591	166	(803)	
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%	602,279	27,939	27,939	
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、礫石批發零售、土石採取。	50,000	50,000	5,000,000	83.33%	37,326	47	39	
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。	94,000	94,000	9,400,000	94.00%	83,217	(6,838)	(6,428)	
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%	38,421	8,234	2,307	
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%	94,274	(2,542)	(1,271)	
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%	17,354	166	(71)	
和協工程	永吉能源(股)公司/股票	台北市南京東路二段 206 號 14 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%	2,834	(342)	(196)	

附表七之一：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	上期期末	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%	\$797	\$(682)	\$(307)	
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%	12,206	166	2	
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	茶葉批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	6,442	(365)	(255)	
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。	3,100	-	310,000	50.00%	2,955	(291)	(145)	

註：本期除被投資公司—聯超實業(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘均未經會計師核閱。

附表八：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	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	化工油酯等產品裝卸儲存 分裝中轉銷售及其他相關 業務。	\$735,600 (USD\$24,520)	(二)	\$60,330 (USD\$2,011)	\$-	\$-	\$60,330 (USD\$2,011)	10.86%	(二)3.	\$133,644	\$56,615

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
\$60,330 (USD\$2,011)	\$97,530(USD\$3,251)	\$3,631,478

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 1:30.0000