

和益化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國114及113年度

地址：臺北市萬華區柳州街80號7樓

電話：(02)2507-1234

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~62	六~二九
(七) 關係人交易	63~67	三十
(八) 質押之資產	68	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 其他事項	68	三三
(十二) 重大之期後事項	68	三四
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	68~70	三五
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	70、72~75	三六
2. 轉投資事業相關資訊	70、76~77	三六
3. 大陸投資資訊	71、78	三六
九、重要會計項目明細表	79~90	-

會計師查核報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和益化學工業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和益化學工業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和益化學工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對和益化學工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷客戶銷貨收入之發生

和益化學工業股份有限公司主要產品銷貨收入來自烷基苯（十二烷基）、正烯烴及烷酚（壬酚）之銷售，其中外銷客戶之交易條件係依約定於貨物裝船日期，始可認列收入。民國 114 年度該類外銷銷貨收入金額係屬重大，該類外銷銷貨收入是否確實已發生，對民國 114 年度個體財務報表之影響重大，故本會計師將其列為民國 114 年度之關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及資訊請參閱附註四及二三。

針對此重要事項，本會計師考量該公司收入認列政策與交易條件，執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與該類銷貨收入發生之攸關內部控制設計及執行有效性。
2. 自該類外銷客戶銷貨收入交易明細中選樣抽核檢視該類外銷客戶之客戶基本資料表並核對相關外部文件以瞭解其交易對象有無重大異常。
3. 自該類外銷客戶銷貨收入交易明細中選樣抽核，核對提單（Bill of Lading）、發票（Invoice）及相關出貨憑證。
4. 檢視該類外銷客戶期後截至查核報告日是否發生重大銷貨退回或折讓情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於和益化學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成和益化學工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和益化學工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 文 源

莊 文 源



會計師 李 東 峰

李東峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 3 月 13 日

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 233,576	2	\$ 233,747	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	465,206	5	-	-
1170	應收帳款（附註四、九及二三）	674,175	7	791,826	7
1180	應收帳款－關係人（附註四、九、二三及三十）	25,093	-	43,772	-
1200	其他應收款（附註四及九）	38,230	-	37,254	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、九及三十）	216	-	253	-
130X	存貨淨額（附註四、五及十）	1,910,032	18	2,105,576	19
1410	預付款項（附註十六及三十）	70,754	1	77,212	1
1470	其他流動資產（附註十六）	1,631	-	2,588	-
11XX	流動資產合計	<u>3,418,913</u>	<u>33</u>	<u>3,292,228</u>	<u>29</u>
1517	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	877,489	8	1,646,510	15
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	4,232,230	41	4,277,203	38
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、三十及三一）	1,150,225	11	1,156,894	10
1755	使用權資產（附註四、十三及三十）	401,281	4	480,363	4
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三一）	243,322	2	171,558	2
1780	無形資產（附註四及十五）	1,964	-	732	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	73,894	1	110,502	1
1990	其他非流動資產（附註十六及三一）	33,733	-	104,609	1
15XX	非流動資產合計	<u>7,014,138</u>	<u>67</u>	<u>7,948,371</u>	<u>71</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,433,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,240,599</u>	<u>100</u>
2100	流動負債				
2100	短期借款（附註十七）	\$ -	-	\$ 400,000	4
2150	應付票據（附註十八）	-	-	914	-
2170	應付帳款（附註十八）	298,486	3	332,376	3
2180	應付帳款－關係人（附註十八及三十）	17,261	-	33,673	-
2219	其他應付款（附註十九）	321,361	3	386,885	4
2220	其他應付款－關係人（附註十九及三十）	3,649	-	10,668	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	107,671	1	3,140	-
2250	負債準備－流動（附註四、五及二十）	28,748	-	13,717	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十三及三十）	123,336	1	116,184	1
2399	其他流動負債（附註十九及二三）	22,947	-	15,443	-
21XX	流動負債合計	<u>923,459</u>	<u>8</u>	<u>1,313,000</u>	<u>12</u>
2570	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	195,301	2	471,862	4
2580	租賃負債－非流動（附註四、十三及三十）	363,197	4	379,331	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	-	-	2,970	-
2670	其他非流動負債	2,765	-	2,798	-
25XX	非流動負債合計	<u>561,263</u>	<u>6</u>	<u>856,961</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>1,484,722</u>	<u>14</u>	<u>2,169,961</u>	<u>19</u>
3110	權益				
3110	普通股股本	4,770,163	46	4,770,163	43
3200	資本公積	76,141	1	76,139	1
3310	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,309,244	13	1,223,857	11
3320	特別盈餘公積	251,175	2	251,175	2
3350	未分配盈餘	1,781,786	17	1,466,391	13
3300	保留盈餘合計	<u>3,342,205</u>	<u>32</u>	<u>2,941,423</u>	<u>26</u>
3410	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,107)	-	10,960	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	764,927	7	1,271,953	11
3400	其他權益合計	759,820	7	1,282,913	11
3XXX	權益總計	<u>8,948,329</u>	<u>86</u>	<u>9,070,638</u>	<u>81</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 10,433,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,240,599</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二三及三十）	\$ 6,559,993	100	\$ 7,365,949	100
5110	營業成本（附註四、十、二四及三十）	<u>5,547,314</u>	<u>85</u>	<u>6,233,903</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	1,012,679	15	1,132,046	15
5910	未實現銷貨損失（利益）	172	-	(1,883)	-
5920	已實現銷貨利益	<u>1,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,014,841</u>	<u>15</u>	<u>1,130,163</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二四及三十）				
6100	推銷費用	296,153	5	389,651	5
6200	管理費用	175,060	3	176,975	2
6300	研究發展費用	<u>28,533</u>	<u>-</u>	<u>29,155</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>499,746</u>	<u>8</u>	<u>595,781</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	<u>515,095</u>	<u>7</u>	<u>534,382</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二四）	1,923	-	2,227	-
7010	其他收入（附註二四及三十）	103,374	2	84,105	1
7020	其他利益及損失（附註二四及三十）	11,954	-	179,853	2

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註十一）	\$ 92,672	1	\$ 81,494	1
7050	財務成本（附註二四及三十）	(14,117)	-	(21,912)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>195,806</u>	<u>3</u>	<u>325,767</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	710,901	10	860,149	12
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>122,452</u>	<u>2</u>	<u>126,573</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>588,449</u>	<u>8</u>	<u>733,576</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註二一）	-	-	11,465	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註八及二二）	(539,286)	(8)	721,208	10
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額（附註二二）	(6,907)	-	14,200	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二及二五）	(<u>233,113</u>)	(<u>4</u>)	<u>124,940</u>	<u>2</u>
		(<u>313,080</u>)	(<u>4</u>)	<u>621,933</u>	<u>8</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金	額 %	金	額 %
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二二)	(\$ 20,083)	-	\$ 21,429	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註二二)	(1)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二及二五)	(4,017)	-	4,287	-
		(16,067)	-	17,142	-
8300	其他綜合損益合計	(329,147)	(4)	639,075	8
8500	本年度綜合損益總額	\$ 259,302	4	\$ 1,372,651	18
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 1.23		\$ 1.54	
9810	稀 釋	\$ 1.23		\$ 1.53	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：

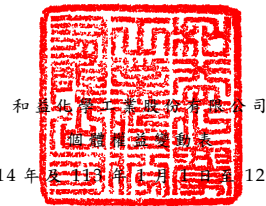


主辦會計：



經辦會計：





和益北亞一號股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		其 他 權 益 (附 註 八 及 二 二)							透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產			
代 碼		股 本 (附 註 二 二) 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 二 二)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	(附 註 八 及 二 二) 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	合 計	權 益 總 計	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	477,016	\$ 4,770,163	\$ 77,090	\$ 1,182,361	\$ 251,175	\$ 940,225	\$ 2,373,761	(\$ 6,158)	\$ 770,316	\$ 764,158	\$ 7,985,172
	112 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	41,496	-	(41,496)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(286,210)	(286,210)	-	-	-	(286,210)
		-	-	-	41,496	-	(327,706)	(286,210)	-	-	-	(286,210)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	733,576	733,576	-	-	-	733,576
D3	113 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,322	12,322	17,142	609,611	626,753	639,075
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	745,898	745,898	17,142	609,611	626,753	1,372,651
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(954)	-	-	-	-	(24)	-	(24)	(978)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	107,974	107,974	-	(107,974)	(107,974)	-
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	477,016	4,770,163	76,139	1,223,857	251,175	1,466,391	2,941,423	10,960	1,271,953	1,282,913	9,070,638
	113 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	85,387	-	(85,387)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(381,613)	(381,613)	-	-	-	(381,613)
		-	-	-	85,387	-	(467,000)	(381,613)	-	-	-	(381,613)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
D1	114 年度淨利	-	-	-	-	-	588,449	588,449	-	-	-	588,449
D3	114 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,006)	(29,006)	(16,067)	(284,074)	(300,141)	(329,147)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	559,443	559,443	(16,067)	(284,074)	(300,141)	259,302
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	222,952	222,952	-	(222,952)	(222,952)	-
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	477,016	\$ 4,770,163	\$ 76,141	\$ 1,309,244	\$ 251,175	\$ 1,781,786	\$ 3,342,205	(\$ 5,107)	\$ 764,927	\$ 759,820	\$ 8,948,329

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 710,901	\$ 860,149
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	115,878	113,489
A20200	攤銷費用	1,151	1,029
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產淨利益	(4,278)	(136,856)
A20900	財務成本	14,117	21,912
A21200	利息收入	(1,923)	(2,227)
A21300	股利收入	(43,029)	(55,776)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯		
	企業及合資損益之份額	(92,672)	(81,494)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利		
	益)	797	(220)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(30,599)	25,626
A23900	未實現銷貨利益(損失)	(172)	1,883
A24000	已實現銷貨利益	(1,990)	-
A24100	外幣兌換淨利益	(5,141)	(8,211)
A29900	租賃修改利益	(7,620)	-
A29900	其他非現金項目	1,438	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之		
	金融資產	(460,928)	282,972
A31140	應收票據－關係人	-	852
A31150	應收帳款	122,589	(112,015)
A31160	應收帳款－關係人	18,679	(6,798)
A31180	其他應收款	(974)	(1,782)
A31190	其他應收款－關係人	37	2,856
A31200	存 貨	266,094	343,930
A31230	預付款項	29,305	(25,479)
A31240	其他流動資產	957	408
A32130	應付票據	(914)	(10,260)
A32150	應付帳款	(33,707)	(230,426)
A32160	應付帳款－關係人	(16,315)	8,718
A32180	其他應付款	(59,670)	147,383
A32190	其他應付款－關係人	(7,116)	6,977
A32200	負債準備	15,031	266

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
A32230	其他流動負債	\$ 7,504	(\$ 5,100)
A32240	淨確定福利負債	(2,970)	(637)
A33000	營運產生之現金	534,460	1,141,169
A33100	收取之利息	1,923	2,223
A33200	收取之股利	43,029	55,776
A33300	支付之利息	(14,396)	(22,163)
A33500	支付之所得稅	(20,744)	(125,962)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>544,272</u>	<u>1,051,043</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(11,000)	(100,771)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	240,734	113,964
B01800	取得採用權益法之投資	(1,750)	(11,000)
B02000	預付投資款增加	-	(48,353)
B02100	預付投資款減少	48,353	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股 款	-	191,531
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,629)	(43,819)
B02800	處分不動產、廠房及設備	537	1,081
B03800	存出保證金減少(增加)	292	(1,568)
B04500	取得無形資產	(2,383)	(314)
B07100	預付設備款增加	(2,450)	(29,662)
B07600	收取子公司、關聯企業及合資之股利	<u>114,569</u>	<u>15,823</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>364,273</u>	<u>86,912</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(400,000)	(530,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	(33)	654
C04020	租賃本金償還	(127,070)	(96,984)
C04500	發放現金股利	(381,613)	(286,210)
C05400	取得子公司股權	-	(200,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(908,716)</u>	<u>(1,112,540)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	(171)	25,415
E00100	年初現金餘額	<u>233,747</u>	<u>208,332</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 233,576</u>	<u>\$ 233,747</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 75 年 7 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 115 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	115 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	115 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	115 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 109 年及 110 年之修正)	112 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	116 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 114 年之修正)	116 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	116 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業及合資

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

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

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

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

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎

係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

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

（八）不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

（十二）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

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

碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值。

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自產品加工，係於勞務提供時予以認列。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

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

2. 本公司為承租人

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

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

數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱（九）投資性不動產會計政策。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

（十六）借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

（十七）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹、市場利率、金融及外匯市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。此外，因氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹及市場利率波動、金融及外匯市場波動後續發展之不確定

性，致原物料、運費價格及產品估計售價波動較大，因而使淨變現價值之估計具較大之不確定性。

碳 費

管理階層依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備係按收費排放量及一般費率予以估計。該估計可能隨本公司執行減碳之經驗、評估主管機關核定自主減量計畫之可能性改變、自主減量計畫之執行成效、預計達成年度指定目標之情形或相關法規之修正而有所變動，因而使負債準備之估計具較大之不確定性。截至 114 年 12 月 31 日止，碳費負債準備之帳面金額為 15,089 仟元，請參閱附註二十。

六、現 金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 109	\$ 143
銀行支票及活期存款	<u>233,467</u>	<u>233,604</u>
	<u>\$ 233,576</u>	<u>\$ 233,747</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
銀行支票及活期存款	0.0045%~0.7050%	0.0020%~0.8000%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內興櫃股票	\$ 2,303	\$ -
— 基金受益憑證	<u>462,903</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 465,206</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市股票	\$ 662,011	\$ 1,383,492
興櫃股票	-	42,000
未上市（櫃）股票	40,163	32,340
小計	<u>702,174</u>	<u>1,457,832</u>
國外投資		
未上市（櫃）股票	175,315	188,678
	<u>\$ 877,489</u>	<u>\$ 1,646,510</u>

本公司依中長期策略目的投資之股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 114 及 113 年度，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 240,734 仟元及 113,964 仟元出售部分雲豹能源科技股份有限公司及熙特爾新能源股份有限公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 222,952 仟元及 107,974 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 674,175	\$ 791,826
總帳面金額－關係人	25,093	43,772
	<u>\$ 699,268</u>	<u>\$ 835,598</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人	\$ 38,230	\$ 37,254
關係人	216	253
	<u>\$ 38,446</u>	<u>\$ 37,507</u>

本公司對客戶之授信期間約為 1 至 3 個月。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款（包含應收帳款－關係人）之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 180 天	合計
預期信用損失率	-%	0%	-%	
總帳面金額	\$563,783	\$135,485	\$ -	\$699,268
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$563,783</u>	<u>\$135,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$699,268</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 180 天	合計
預期信用損失率	-%	0%	0%	
總帳面金額	\$599,577	\$236,012	\$ 9	\$835,598
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$599,577</u>	<u>\$236,012</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$835,598</u>

十、存貨淨額

	114年12月31日	113年12月31日
原 料	\$ 600,083	\$ 805,693
物 料	194,039	265,958
在 製 品	25,443	34,298
製 成 品	<u>1,090,467</u>	<u>999,627</u>
	<u>\$ 1,910,032</u>	<u>\$ 2,105,576</u>

與存貨相關銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 5,227,913	\$ 5,905,028
存貨跌價損失（回升利益）	(<u>30,599</u>)	<u>25,626</u>
	<u>\$ 5,197,314</u>	<u>\$ 5,930,654</u>

存貨淨變現價值回升係因商品價格上揚。

十一、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
投資子公司	\$ 3,646,394	\$ 3,650,043
投資關聯企業	71,661	67,893
投資合資	<u>514,175</u>	<u>559,267</u>
	<u>\$ 4,232,230</u>	<u>\$ 4,277,203</u>

(一) 投資子公司

	114年12月31日	113年12月31日
聯超實業股份有限公司 （聯超實業）	\$ 980,782	\$ 983,814
和協環保科技股份有限公司 （和協環保科技）	658,218	638,944
益聯糖業股份有限公司 （益聯糖業）	854,213	890,829
大勝化學工業股份有限公司 （大勝化工）	1,127,695	1,101,931
太平洋貯槽股份有限公司 （太平洋貯槽）	<u>25,486</u>	<u>34,525</u>
	<u>\$ 3,646,394</u>	<u>\$ 3,650,043</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	114年12月31日	113年12月31日
聯超實業	80.25%	80.25%
和協環保科技	100.00%	100.00%
益聯糖業（註1）	90.52%	90.52%
大勝化工	100.00%	100.00%
太平洋貯槽	100.00%	100.00%

註1：益聯糖業於113年6月辦理減資彌補虧損，消除股份58,400仟股，計584,000仟元，減資比例為40%，於113年8月辦理現金增資，本公司認購20,000仟股，計200,000仟元，認購後持股比例為90.52%。

（二）投資關聯企業

	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 71,661</u>	<u>\$ 67,893</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年度	113年度
本公司享有之份額		
本年度淨利及綜合損益		
總額	<u>\$ 5,791</u>	<u>\$ 5,890</u>

（三）投資合資

	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 514,175</u>	<u>\$ 559,267</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	114年度	113年度
本公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益		
總額	<u>(\$ 18,920)</u>	<u>(\$ 11,397)</u>

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

十二、不動產、廠房及設備

自 用	114年12月31日							113年12月31日
	<u>\$ 1,150,225</u>							<u>\$ 1,156,894</u>
	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
113年1月1日餘額	\$ 572,411	\$ 142,547	\$3,186,742	\$ 47,960	\$ -	\$ 144,915	\$ 60	\$4,094,635
增 添	-	-	2,520	-	9,705	39,822	-	52,047
處 分	-	(3,798)	(6,618)	(3,182)	-	(3,921)	-	(17,519)
重分類 (註1)	(23,212)	(30,238)	3,917	-	3,912	34,290	-	(11,331)
113年12月31日餘額	<u>\$ 549,199</u>	<u>\$ 108,511</u>	<u>\$3,186,561</u>	<u>\$ 44,778</u>	<u>\$ 13,617</u>	<u>\$ 215,106</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$4,117,832</u>
累計折舊								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 108,780	\$2,670,797	\$ 46,282	\$ -	\$ 117,474	\$ -	\$2,943,333
折舊費用	-	1,795	45,928	229	114	5,979	-	54,045
處 分	-	(3,725)	(6,564)	(2,869)	-	(3,500)	-	(16,658)
重分類 (註2)	-	(19,782)	-	-	-	-	-	(19,782)
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,068</u>	<u>\$2,710,161</u>	<u>\$ 43,642</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 119,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,960,938</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 549,199</u>	<u>\$ 21,443</u>	<u>\$ 476,400</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 13,503</u>	<u>\$ 95,153</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$1,156,894</u>
成 本								
114年1月1日餘額	\$ 549,199	\$ 108,511	\$3,186,561	\$ 44,778	\$ 13,617	\$ 215,106	\$ 60	\$4,117,832
增 添	-	310	6,733	-	4,851	5,189	-	17,083
處 分	-	-	(45,241)	(568)	-	(4,184)	-	(49,993)
重分類 (註3)	-	-	4,991	-	19,403	5,401	(60)	29,735
114年12月31日餘額	<u>\$ 549,199</u>	<u>\$ 108,821</u>	<u>\$3,153,044</u>	<u>\$ 44,210</u>	<u>\$ 37,871</u>	<u>\$ 221,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,114,657</u>
累計折舊								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 87,068	\$2,710,161	\$ 43,642	\$ 114	\$ 119,953	\$ -	\$2,960,938
折舊費用	-	1,390	39,758	119	1,564	9,322	-	52,153
處 分	-	-	(44,554)	(473)	-	(3,632)	-	(48,659)
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,458</u>	<u>\$2,705,365</u>	<u>\$ 43,288</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 125,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,964,432</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 549,199</u>	<u>\$ 20,363</u>	<u>\$ 447,679</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 36,193</u>	<u>\$ 95,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,150,225</u>

註 1：係為物料轉入 8,076 仟元、預付設備款轉入 34,043 仟元及轉出至投資性不動產 53,450 仟元。

註 2：係為轉出至投資性不動產。

註 3：係為物料轉入 5,009 仟元、預付款項轉入 1,494 仟元、預付設備款轉入 23,292 仟元及轉出至費用 60 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 50 年
管線設備	25 年
隔間及圍牆	10 至 15 年
機器設備	3 至 30 年
運輸設備	3 至 10 年
租賃改良	10 年
其他設備	3 至 20 年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ -	\$ 81,725
建 築 物	45,414	61,146
機器設備	349,837	329,250
運輸設備	6,030	8,242
	<u>\$ 401,281</u>	<u>\$ 480,363</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 250,767</u>	<u>\$ 175,465</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ -	\$ 7,846
建 築 物	10,644	5,476
機器設備	40,570	42,444
運輸設備	2,550	1,930
	<u>\$ 53,764</u>	<u>\$ 57,696</u>

本公司所承租位於新竹市東明段土地及建築物，自 114 年起予非關係人合作共同開發經營，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 123,336</u>	<u>\$ 116,184</u>
非 流 動	<u>\$ 363,197</u>	<u>\$ 379,331</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土 地	0.85%	0.85%
建 築 物	1.77%	1.77%
機器設備	1.76%~1.96%	1.76%~1.82%
運輸設備	1.58%~1.98%	1.58%~1.77%

(三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 4,381</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 109</u>
不計入租賃負債之變動租賃給付費用	<u>\$ 34,192</u>	<u>\$ 40,244</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 169,672)</u>	<u>(\$ 148,460)</u>

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

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	使用權資產	合	計
<u>成 本</u>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$	124,859	\$	40,636	\$	-	\$	165,495
重 分 類		<u>23,212</u>		<u>30,238</u>		<u>-</u>		<u>53,450</u>
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>148,071</u>	\$	<u>70,874</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>218,945</u>
<u>累計折舊</u>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	25,857	\$	-	\$	25,857
折舊費用		-		1,748		-		1,748
重 分 類		<u>-</u>		<u>19,782</u>		<u>-</u>		<u>19,782</u>
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>47,387</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>47,387</u>
113 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>148,071</u>	\$	<u>23,487</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>171,558</u>
<u>成 本</u>								
114 年 1 月 1 日餘額	\$	148,071	\$	70,874	\$	-	\$	218,945
重 分 類		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>102,004</u>		<u>102,004</u>
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>148,071</u>	\$	<u>70,874</u>	\$	<u>102,004</u>	\$	<u>320,949</u>
<u>累計折舊</u>								
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	47,387	\$	-	\$	47,387
折舊費用		-		2,115		7,846		9,961
重 分 類		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>20,279</u>		<u>20,279</u>
114 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>49,502</u>	\$	<u>28,125</u>	\$	<u>77,627</u>
114 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>148,071</u>	\$	<u>21,372</u>	\$	<u>73,879</u>	\$	<u>243,322</u>

投資性不動產中之使用權資產係本公司將所承租位於新竹市東明段土地及建築物予非關係人合作共同開發經營。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	3 至 60 年
使用權資產	
土地及建築物	13 年

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
第 1 年	\$ 5,872	\$ 24,022
第 2 年	5,915	23,677
第 3 年	4,667	23,768
第 4 年	4,667	4,667
第 5 年	3,111	4,667
第 6 年	-	3,111
	<u>\$ 24,232</u>	<u>\$ 83,912</u>

本公司投資性不動產中自有土地及建築物之公允價值係參考鄰近地點之市場行情，投資性不動產中使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額，分別如下：

	114年12月31日	113年12月31日
自有土地及建築物	<u>\$ 1,165,411</u>	<u>\$ 1,228,546</u>
使用權資產	<u>\$ 45,420</u>	<u>\$ -</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,464
單獨取得	314
處 分	(60)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,718</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,017
攤銷費用	1,029
處 分	(<u>60</u>)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,986</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 732</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,718
單獨取得	2,383
處 分	(<u>1,402</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,699</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,986
攤銷費用	1,151
處 分	(<u>1,402</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,735</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,964</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 5 年耐用年數計提。

十六、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 50,458	\$ 56,950
其 他	<u>20,296</u>	<u>20,262</u>
	<u>\$ 70,754</u>	<u>\$ 77,212</u>
暫 付 款	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 2,588</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 9,714	\$ 31,934
存出保證金	4,019	4,322
預付投資款	-	48,353
質押定期存款（附註三一）	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 33,733</u>	<u>\$ 104,609</u>

十七、短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ <u>-</u>	\$ <u>400,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 12 月 31 日為 1.96%～1.98%。

十八、應付票據及應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>914</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 298,486	\$ 332,376
關 係 人	<u>17,261</u>	<u>33,673</u>
	<u>\$ 315,747</u>	<u>\$ 366,049</u>

十九、其他負債

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 187,202	\$ 226,863
應付董事酬金	19,613	22,558
應付員工酬勞	18,708	22,720
應付利息	-	279
應付勞務費	2,488	2,507
應付設備款	3,392	8,938
其他應付費用	84,313	98,647
其 他	<u>5,645</u>	<u>4,373</u>
	<u>\$ 321,361</u>	<u>\$ 386,885</u>
其他應付款－關係人	\$ <u>3,649</u>	\$ <u>10,668</u>
其他負債		
合約負債	\$ 22,560	\$ 14,689
其 他	<u>387</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 22,947</u>	<u>\$ 15,443</u>

二十、負債準備

	114年12月31日	113年12月31日
員工福利	\$ 13,659	\$ 13,717
碳 費	<u>15,089</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,748</u>	<u>\$ 13,717</u>

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

本公司自 114 年依我國碳費收費辦法等相關法規，按一般費率為計算基礎認列碳費負債準備。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司依據「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，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% ~ 15% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行及華南銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	\$ 26,198
計畫資產公允價值	<u>-</u>	<u>(23,228)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,970</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,718	(\$ 31,646)	\$ 15,072
服務成本			
當期服務成本	484	-	484
利息費用（收入）	480	(307)	173
認列於損益	964	(307)	657
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,463)	(2,463)
精算損益－財務假設變動	(1,147)	-	(1,147)
精算損益－經驗調整	(7,855)	-	(7,855)
認列於其他綜合損益	(9,002)	(2,463)	(11,465)
雇主提撥	-	(1,294)	(1,294)
福利支付	(12,482)	12,482	-
113 年 12 月 31 日餘額	26,198	(23,228)	2,970
服務成本			
當期服務成本	3,189	-	3,189
認列於損益	3,189	-	3,189
雇主提撥	-	(6,159)	(6,159)
福利支付	(30,810)	30,810	-
清償支付	1,423	(1,423)	-
114 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	-%	1.65%
薪資預期增加率	-%	3.00%

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

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ -	(\$ 609)
減少 0.25%	\$ -	\$ 629
未來薪資水準增加率		
增加 0.25%	\$ -	\$ 619
減少 0.25%	\$ -	(\$ 603)

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

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 1,350
確定福利義務平均到期期間	-	9年

二、權益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數（仟股）	900,000	900,000
額定股本	\$ 9,000,000	\$ 9,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	477,016	477,016
已發行股本	\$ 4,770,163	\$ 4,770,163

(二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 50,085	\$ 50,085
庫藏股票交易	8,625	8,625
實際取得或處分子公司股數		
價格與帳面價值差額	12,076	12,076
受贈資產	124	124
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	5,226	5,226
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	5	3
	<u>\$ 76,141</u>	<u>\$ 76,139</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 112 年 6 月 16 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每半會計年度終了後為之。每半會計年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損、預估並保留應納稅捐及員工酬勞與董事酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，及依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

本公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥不低於可分派數之 1% 分配股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分配股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發行現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥不低於可分派數之 1% 分配股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

首次採用 IFRS 會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，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）而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後於使用、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配盈餘。於分派可分配盈餘時，就當期發生之帳列其他權益減項淨額與前段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項淨額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司 113 及 112 年每半年盈餘分配案如下：

	113年度		112年度	
	下半年	上半年	下半年	上半年
董事會決議日	114年3月13日	113年11月8日	113年3月13日	112年11月10日
法定盈餘公積	\$ 85,387	\$ -	\$ 41,496	\$ -
現金股利	\$ 381,613	\$ -	\$ 286,210	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 0.80	\$ -	\$ 0.60	\$ -

上述現金股利業經董事會決議，113 年及 112 年其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

本公司 114 年每半年盈餘分配案如下：

	114年度	
	下半年	上半年
董事會決議日	115年3月11日	114年8月11日
法定盈餘公積	\$ 78,239	\$ -
現金股利	\$ 477,016	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 1.00	\$ -

上述現金股利業經董事會決議，其餘盈餘分配項目尚待預計於 115 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年度	113年度
年初餘額	<u>\$ 10,960</u>	<u>(\$ 6,158)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(20,083)	21,429
採用權益法之子公司、關		
聯企業及合資之份額	(1)	-
所得稅影響數	<u>4,017</u>	<u>(4,287)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(16,067)</u>	<u>17,142</u>
對子公司所有權益變動	<u>-</u>	<u>(24)</u>
年底餘額	<u>(\$ 5,107)</u>	<u>\$ 10,960</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年度	113年度
年初餘額	<u>\$ 1,271,953</u>	<u>\$ 770,316</u>
當年度產生		
未實現損益權益工具	(539,286)	721,208
採用權益法之子公司、關		
聯企業及合資之份額	(9,178)	11,049
所得稅影響數	<u>264,390</u>	<u>(122,646)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(284,074)</u>	<u>609,611</u>
處分權益工具累計損益轉至		
保留盈餘	<u>(222,952)</u>	<u>(107,974)</u>
年底餘額	<u>\$ 764,927</u>	<u>\$ 1,271,953</u>

二三、收 入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 6,292,077	\$ 7,114,141
勞務收入	<u>267,916</u>	<u>251,808</u>
	<u>\$ 6,559,993</u>	<u>\$ 7,365,949</u>

(一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據－關係人 (附註九)	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>852</u>
應收帳款 (附註九)	\$ <u>674,175</u>	\$ <u>791,826</u>	\$ <u>670,919</u>
應收帳款－關係人 (附註九)	\$ <u>25,093</u>	\$ <u>43,772</u>	\$ <u>36,974</u>
合約負債 (附註十九) 商品銷售	\$ <u>22,560</u>	\$ <u>14,689</u>	\$ <u>20,236</u>

(二) 客戶合約收入之細分

114 年度

	應 報 導 部 門		
	烷 化 石 油 樹 脂	總	計
<u>商品或勞務之類型</u>			
商品銷貨	\$ 6,292,077	\$ -	\$ 6,292,077
勞務收入	<u>-</u>	<u>267,916</u>	<u>267,916</u>
	<u>\$ 6,292,077</u>	<u>\$ 267,916</u>	<u>\$ 6,559,993</u>

113 年度

	應 報 導 部 門		
	烷 化 石 油 樹 脂	總	計
<u>商品或勞務之類型</u>			
商品銷貨	\$ 7,114,141	\$ -	\$ 7,114,141
勞務收入	<u>-</u>	<u>251,808</u>	<u>251,808</u>
	<u>\$ 7,114,141</u>	<u>\$ 251,808</u>	<u>\$ 7,365,949</u>

二四、淨 利

(一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	\$ 1,882	\$ 2,195
其 他	<u>41</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 2,227</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入		
營業租賃		
—投資性不動產	\$ 24,046	\$ 14,069
—其 他	178	1,376
股利收入		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	6	1,444
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之權益工		
具投資	43,023	54,332
其 他	36,121	12,884
	<u>\$ 103,374</u>	<u>\$ 84,105</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
金融資產利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 4,278	\$ 136,856
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	(797)	220
淨外幣兌換利益	720	45,754
其 他	7,753	(2,977)
	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 179,853</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
利息費用		
銀行借款	\$ 5,922	\$ 15,132
租賃負債	8,146	6,742
其 他	49	38
	<u>\$ 14,117</u>	<u>\$ 21,912</u>

(五) 折舊與攤銷

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,614	\$ 53,026
營業費用	<u>63,264</u>	<u>60,463</u>
	<u>\$ 115,878</u>	<u>\$ 113,489</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 624	\$ 535
營業費用	<u>527</u>	<u>494</u>
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,029</u>

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,917	\$ 9,859
確定福利計畫 (附註二一)	3,189	657
其他員工福利	<u>435,844</u>	<u>509,087</u>
合計	<u>\$ 448,950</u>	<u>\$ 519,603</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 287,321	\$ 334,997
營業費用	<u>161,629</u>	<u>184,606</u>
	<u>\$ 448,950</u>	<u>\$ 519,603</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2.50%及不高於 2.50%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2.50%為員工酬勞（其中不低於獲利之 0.30%應為基層員工分派酬勞）及不高於 2.50%為董事酬勞。114 及 113 年度員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	2.50%	2.50%
董事酬勞	2.50%	2.38%

金 額

	114年度	113年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 18,708	\$ 22,607
董事酬勞	18,708	21,531

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	\$ 109,052	\$ 81,448
外幣兌換損失總額	(108,332)	(35,694)
淨 利 益	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 45,754</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 106,265	\$ 24,835
未分配盈餘加徵	19,344	4,362
以前年度之調整	3,946	(493)

(接次頁)

(承前頁)

	114年度	113年度
投資抵減	(\$ 4,280)	(\$ 4,373)
基本稅額與一般所得稅 額之差額	<u>-</u>	<u>20,867</u>
	<u>125,275</u>	<u>45,198</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,289)	81,375
以前年度之調整	(<u>534</u>)	<u>-</u>
	(<u>2,823</u>)	<u>81,375</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 122,452</u>	<u>\$ 126,573</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	<u>\$ 710,901</u>	<u>\$ 860,149</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 142,180	\$ 172,030
免稅所得	(8,242)	(36,571)
採用權益法認列之份額	(30,024)	(29,294)
稅上不可減除之費損	62	45
未分配盈餘加徵	19,344	4,362
投資抵減	(4,280)	(4,373)
以前年度之當期及遞延所得 稅費用於本年度之調整	3,412	(493)
基本稅額與一般所得稅額之 差額	<u>-</u>	<u>20,867</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 122,452</u>	<u>\$ 126,573</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 31,277	\$ 2,294
— 透過其他綜合損益按公 允價值衡量金融資產未 實現損益	(264,390)	122,646
— 國外營運機構換算	(<u>4,017</u>)	<u>4,287</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 237,130)</u>	<u>\$ 129,227</u>

(三) 本期所得稅負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 107,671</u>	<u>\$ 3,140</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收入	\$ 20,842	(\$ 9,756)	\$ -	\$ 11,086
未實現兌換損失	142	(108)	-	34
未實現銷貨成本	10,437	(5,041)	-	5,396
未實現存貨跌價損失	8,951	(6,120)	-	2,831
未實現應付休假給付	2,743	(12)	-	2,731
採用權益法之投資損失	22,522	11,479	-	34,001
處分海外投資利益	5,027	-	-	5,027
未實現銷貨毛利	398	(398)	-	-
確定福利退休計畫	31,277	-	(31,277)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	27	-	608	635
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額損失	8,136	-	4,017	12,153
	<u>\$ 110,502</u>	<u>(\$ 9,956)</u>	<u>(\$ 26,652)</u>	<u>\$ 73,894</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
稅上提前認列銷貨成本	\$ 16,306	(\$ 8,120)	\$ -	\$ 8,186
未實現兌換利益	1,789	(743)	-	1,046
採用權益法之投資收益	5,047	(3,951)	-	1,096
未實現銷貨毛損	-	35	-	35
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	276,291	-	(263,782)	12,509
土地重估增值	172,429	-	-	172,429
	<u>\$ 471,862</u>	<u>(\$ 12,779)</u>	<u>(\$ 263,782)</u>	<u>\$ 195,301</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收入	\$ 3,794	\$ 17,048	\$ -	\$ 20,842
未實現兌換損失	3,916	(3,774)	-	142
未實現銷貨成本	7,041	3,396	-	10,437

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現存貨跌價損失	\$ 3,826	\$ 5,125	\$ -	\$ 8,951
未實現應付休假給付	2,690	53	-	2,743
採用權益法之投資損失	110,766	(88,244)	-	22,522
處分海外投資利益	5,027	-	-	5,027
未實現銷貨毛利	21	377	-	398
確定福利退休計畫	33,571	-	(2,294)	31,277
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	-	27	27
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額損失	12,423	-	(4,287)	8,136
	<u>\$ 183,075</u>	<u>(\$ 66,019)</u>	<u>(\$ 6,554)</u>	<u>\$ 110,502</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨成本	\$ 2,973	\$ 13,333	\$ -	\$ 16,306
未實現兌換利益	1,721	68	-	1,789
採用權益法之投資收益	3,092	1,955	-	5,047
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	153,618	-	122,673	276,291
土地重估增值	172,429	-	-	172,429
	<u>\$ 333,833</u>	<u>\$ 15,356</u>	<u>\$ 122,673</u>	<u>\$ 471,862</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單 位：每 股 元	
	114年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.54</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.53</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	114年度	113年度
本年度淨利	<u>\$ 588,449</u>	<u>\$ 733,576</u>

股 數	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	477,016	477,016
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,334</u>	<u>1,231</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>478,350</u>	<u>478,247</u>

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

二七、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 113 年 8 月未按持股比例認購益聯糖業現金增資股權，致持股比例由 88.35% 上升至 90.52%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
－國內興櫃股票	\$ 2,303	\$ -	\$ -	\$ 2,303
－基金受益憑證	462,903	-	-	462,903
合 計	<u>\$ 465,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465,206</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 662,011	\$ -	\$ -	\$ 662,011
－國內未上市（櫃）股票	-	40,163	-	40,163
－國外未上市（櫃）股票	-	29,041	146,274	175,315
合 計	<u>\$ 662,011</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>\$ 146,274</u>	<u>\$ 877,489</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 1,383,492	\$ -	\$ -	\$ 1,383,492
－國內興櫃股票	-	42,000	-	42,000
－國內未上市（櫃）股票	-	32,340	-	32,340
－國外未上市（櫃）股票	-	27,048	161,630	188,678
合 計	<u>\$ 1,383,492</u>	<u>\$ 101,388</u>	<u>\$ 161,630</u>	<u>\$ 1,646,510</u>

熙特爾新能源股份有限公司於 114 年 6 月 16 日上市；雲豹能源科技股份有限公司於 113 年 6 月 19 日自創新板改列一般板上市，對其公允價值衡量自第 2 等級移轉至第 1 等級。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內興櫃股票及國內外未上市（櫃）股票係採市場法評估其公允價值。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 161,630
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損益）	(15,356)
年底餘額	<u>\$ 146,274</u>

113 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 144,487
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損益）	17,143
年底餘額	<u>\$ 161,630</u>

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	114年12月31日	113年12月31日
長期收入成長率	2.00%	2.00%
加權資金成本率	8.38%	7.98%
流動性折價率	30.00%	30.00%

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

	114年12月31日	113年12月31日
長期收入成長率		
增加 1%	<u>\$ 17,087</u>	<u>\$ 22,054</u>
減少 1%	<u>(\$ 12,456)</u>	<u>(\$ 15,735)</u>
加權資金成本率		
增加 1%	<u>(\$ 12,444)</u>	<u>(\$ 15,656)</u>
減少 1%	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 21,935</u>
流動性折價率		
增加 1%	<u>(\$ 2,090)</u>	<u>(\$ 2,309)</u>
減少 1%	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 2,309</u>

(二) 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值		
衡量	\$ 465,206	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 1）	995,309	1,131,174
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量		
權益工具投資	877,489	1,646,510
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	640,757	1,164,516

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及其他應付款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

本公司之貨幣性項目匯率風險主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之以外幣計價銀行存款、應收付款項、其他應收付款項及銀行借款，於換算時產生外幣兌換損益。本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為匯率升值或貶值 1%，此亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。於 114 及 113 年度當新台幣相對於外幣升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，稅前淨利或權益將分別減少 5,589 仟元及 6,023 仟元，反之當新台幣相對於外幣貶值 1%，其對稅

前淨利或權益之影響將為同金額之負數，兩期分析係採用相同基礎。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 20,000	\$ 20,000
—金融負債	486,533	495,515
具現金流量利率風險		
—金融資產	225,695	222,409
—金融負債	-	400,000

敏感度分析

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

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加 2,257 仟元及減少 1,776 仟元，反之利率減少 100 基點，其對稅前淨利將為同金額之負數，主因為本公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,652 仟元。114 及 113 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 8,775 仟元及 16,465 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

114 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 640,757	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	127,799	120,987	202,637	39,127
	<u>\$ 768,556</u>	<u>\$ 120,987</u>	<u>\$ 202,637</u>	<u>\$ 39,127</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 764,516	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	123,256	94,069	244,105	54,427
浮動利率工具	401,262	-	-	-
	<u>\$ 1,289,034</u>	<u>\$ 94,069</u>	<u>\$ 244,105</u>	<u>\$ 54,427</u>

(2) 融資額度

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 400,000
— 未動用金額	<u>2,780,000</u>	<u>2,380,000</u>
	<u>\$ 2,780,000</u>	<u>\$ 2,780,000</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯超實業	子 公 司
和協環保科技	子 公 司
永耀能源股份有限公司	子 公 司
永吉能源股份有限公司	子 公 司
益聯糖業	子 公 司
大勝化工	子 公 司
永勝能源股份有限公司	子 公 司
太平洋貯槽	子 公 司
德菲雅股份有限公司（德菲雅）	關聯企業
霈庭能源股份有限公司	關聯企業
敦謙國際智能股份有限公司	關聯企業
雀客國際酒店股份有限公司	關聯企業
長春和益精細化工常熟有限公司	合 資
Soft Industry Corp.（SIC）	合 資
新本實業股份有限公司（新本實業）	其他關係人（本公司之董事長擔任該公司之董事）
新莊實業股份有限公司	其他關係人（與本公司同一董事長）
信興工業股份有限公司	其他關係人（與本公司同一董事長）
美倫投資股份有限公司	其他關係人（本公司之董事長擔任該公司之監察人）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 72,346	\$ 47,484
	合 資	<u>116,665</u>	<u>119,358</u>
		<u>\$ 189,011</u>	<u>\$ 166,842</u>
加工收入	子公司／聯超實業	<u>\$ 267,916</u>	<u>\$ 251,808</u>

本公司對關係人之銷售及加工，係按約定銷售價格及條件辦理。收款期間約為1個月。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年度	113年度
進 貨	子 公 司	\$ 56,323	\$ 136,658
	合 資	<u>-</u>	<u>38,568</u>
		<u>\$ 56,323</u>	<u>\$ 175,226</u>

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

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款－	子公司／聯超實業	\$ 19,669	\$ 40,668
關係人	子公司／和協環保科技	<u>5,424</u>	<u>3,104</u>
		<u>\$ 25,093</u>	<u>\$ 43,772</u>
其他應收款－	子公司／聯超實業	\$ 35	\$ 77
關係人	子公司／和協環保科技	7	63
	子公司／大勝化工	140	86
	子 公 司	-	27
	關聯企業	21	-
	其他關係人	<u>13</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 216</u>	<u>\$ 253</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－	子公司／聯超實業	\$ 4,156	\$ 5,807
關係人	子公司／和協環保科技	<u>13,105</u>	<u>27,866</u>
		<u>\$ 17,261</u>	<u>\$ 33,673</u>
其他應付款－	子公司／和協環保科技	\$ 3,545	\$ 8,860
關係人	關聯企業	-	310
	關聯企業／德菲雅	72	1,498
	合 資	<u>32</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,649</u>	<u>\$ 10,668</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	114年度	113年度
子 公 司	\$ 356	\$ -
關聯企業	<u>2,350</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 108</u>

(七) 處分之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	114年度	113年度	114年度	113年度
子 公 司	\$ 69	\$ 57	\$ 14	\$ 3
關聯企業	-	50	-	1
其他關係人	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 4</u>

(八) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
取得使用權資產		
子公司／和協環保科技	\$ -	\$ 21,920
子公司／太平洋貯槽	-	17,024
其他關係人	-	28,769
其他關係人／新本實業	<u>-</u>	<u>21,506</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,219</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債－	子 公 司	\$ 2,570	\$ 7,587
流動	子公司／太平洋貯槽	-	17,024
	其他關係人	<u>6,942</u>	<u>7,497</u>
		<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 32,108</u>
租賃負債－	子 公 司	\$ 10,236	\$ 12,806
非流動	其他關係人	<u>27,645</u>	<u>39,389</u>
		<u>\$ 37,881</u>	<u>\$ 52,195</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
<u>利息費用</u>		
子 公 司	\$ 470	\$ 318
關聯企業	11	-
其他關係人	757	433
	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 751</u>
<u>租賃費用</u>		
子公司／和協環保科技	\$ 39,864	\$ 38,414
其他關係人	138	-
	<u>\$ 40,002</u>	<u>\$ 38,414</u>

(九) 出租協議

營業租賃

本公司以營業租賃出租屏南工業區土地及房屋之使用權予子公司和協環保科技，於 114 年及 113 年 12 月 31 日剩餘租賃期間分別為 2 年及 3 年；以營業租賃出租台北辦公室及停車位予關聯企業及子公司，於 114 年及 113 年 12 月 31 日剩餘租賃期間分別為 5 年及 9 個月。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
子公司／和協環保科技	\$ 36,300	\$ 54,450
關聯企業	21,324	-
	<u>\$ 57,624</u>	<u>\$ 54,450</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	114年度	113年度
子 公 司	\$ 18,311	\$ 12,727
關聯企業	4,405	-
	<u>\$ 22,716</u>	<u>\$ 12,727</u>

(十) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
製造費用—加工費	子公司／和協環保科技	<u>\$ 132,713</u>	<u>\$ 125,551</u>
製造費用—其他費用	子 公 司	\$ 1,786	\$ 12,762
	關聯企業	<u>568</u>	<u>811</u>
		<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 13,573</u>

(十一) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年度	113年度
管理費用—其他費用	子 公 司	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 40</u>

(十二) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
其他收入	子 公 司	\$ 3,680	\$ 1,258
	子公司／大勝化工	4,485	3,874
	關聯企業	337	150
	其他關係人	<u>106</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,608</u>	<u>\$ 5,282</u>

(十三) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
預付款項	子 公 司	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 452</u>

(十四) 背書保證

請參閱附註三二之(二)。

(十五) 主要管理階層獎酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 51,821	\$ 91,672
退職後福利	<u>1,734</u>	<u>1,670</u>
	<u>\$ 53,555</u>	<u>\$ 93,342</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質押之資產

本公司下列資產業經提供為進貨之押標金及融資借款之擔保品：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備（含投資性 不動產）		
自有土地	\$ 666,141	\$ 666,141
房屋及建築	26,978	29,469
其他非流動資產－質押定期 存款	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 713,119</u>	<u>\$ 715,610</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣金額分別為 480,000 仟元及 218,000 仟元；歐元金額分別為 609 仟元及 1,219 仟元流通在外。

(二) 票據背書保證情形：

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，和協環保科技開立票據為本公司背書保證之金額均為 3,950 仟元，業經和協環保科技董事會決議通過，實際動用額度均為 3,950 仟元。

三三、其他事項

無。

三四、重大之期後事項

無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	20,280	31.3800	(美元：新台幣)	\$	636,377		
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產－ 非流動								
人 民 幣		32,534	4.4960	(人民幣：新台幣)		146,274		
美 元		924	31.4300	(美元：新台幣)		29,041		
採權益法之子 公司、關聯 企業及合資								
美 元		811	31.4300	(美元：新台幣)		25,486		
越 南 盾	153,559,238		0.0012	(越南盾：新台幣)		184,270		
人 民 幣	73,778		4.4716	(人民幣：新台幣)		329,905		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,460	31.4800	(美元：新台幣)		77,443		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	22,359	32.7350	(美元：新台幣)	\$	731,926		
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產－ 非流動								
人 民 幣		36,094	4.4780	(人民幣：新台幣)		161,630		
美 元		825	32.7850	(美元：新台幣)		27,048		

(接 次 頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採權益法之子 公司、關聯 企業及合資								
美 元	\$	1,053	32.7850	(美元：新台幣)	\$		34,525	
越 南 盾		157,661,102	0.0013	(越南盾：新台幣)			204,959	
人 民 幣		77,686	4.5608	(人民幣：新台幣)			354,308	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		3,949	32.8350	(美元：新台幣)			129,650	

公司主要承擔新台幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	114年度			113年度		
	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
功能性貨幣						
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$	<u>720</u>	1 (新台幣：新台幣)	\$	<u>45,754</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

和益化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額 本餘	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	聯超實業股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 4,000	3.244%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 112,059 (註1)	\$ 224,118 (註2)	
2	和協環保科技股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	40,000	40,000	-	註5	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	65,748 (註3)	131,496 (註4)	

註1：對個別對象資金貸與限額以不逾聯超實業淨值之 10%為限，即 $\$1,120,592 \times 10\% = \$112,059$ 。註2：資金貸與總限額以不逾聯超實業淨值之 20%為限，即 $\$1,120,592 \times 20\% = \$224,118$ 。註3：對個別對象資金貸與限額以不逾和協環保科技淨值之 10%為限，即 $\$657,481 \times 10\% = \$65,748$ 。註4：資金貸與總限額以不逾和協環保科技淨值之 20%為限，即 $\$657,481 \times 20\% = \$131,496$ 。

註5：以動撥當日之台銀基準利率計算。

和益化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)											
1	和協環保科技股 份有限公司	和益化學工業股 份有限公司	3	\$ 131,496 (註2)	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	0.60%	\$ 328,740 (註3)	否	是	否	

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註2：對單一企業背書保證限額以不逾和協環保科技淨值之 20% 為限，即 $\$657,481 \times 20\% = \$131,496$ 。

註3：背書保證最高限額以不逾和協環保科技淨值之 50% 為限，即 $\$657,481 \times 50\% = \$328,740$ 。

和益化學工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
和益化學工業股份有限公司	新加坡康華實業股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,927,717.00	\$ 146,274	19.74%	\$ 146,274	
和益化學工業股份有限公司	TXOne Networks Inc.／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	150,000.00	29,041	0.22%	29,041	
和益化學工業股份有限公司	雲豹能源科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,043,318.00	552,359	4.38%	552,359	
和益化學工業股份有限公司	熙特爾新能源股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	694,000.00	109,652	1.30%	109,652	
和益化學工業股份有限公司	臺灣發展軟體科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	82,500.00	29,163	1.83%	29,163	
和益化學工業股份有限公司	雀客國際酒店股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100,000.00	11,000	0.30%	11,000	
和益化學工業股份有限公司	天能綠電股份有限公司／股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000.00	2,303	0.10%	2,303	
和益化學工業股份有限公司	聯邦貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,132,209.14	462,903	-	462,903	註 1
大勝化學工業股份有限公司	中日合成化學股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	88,345.00	209,555	6.10%	209,555	
大勝化學工業股份有限公司	全球合作開發股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000.00	5,000	21.74%	5,000	
大勝化學工業股份有限公司	循創生物科技股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,611,320.00	21,953	16.27%	21,953	
大勝化學工業股份有限公司	匹塔國際股份有限公司／股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	55,000.00	5,000	9.09%	5,000	
大勝化學工業股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,067,371.80	103,590	-	103,590	註 1

註 1：基金受益憑證市價係以 114 年 12 月 31 日基金淨資產價值估算。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及六。

和益化學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 276,470 (註 1)	4.21%	1~2 個月	合約價格／與一般交易條件相當	1~2 個月	\$ 19,669	2.81%	
聯超實業股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	母公司	進貨	276,470 (註 2)	24.95%	1~2 個月	合約價格／與一般交易條件相當	1~2 個月	(19,669)	67.82%	
和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	子公司	進貨	132,713 (註 3)	2.39%	1~2 個月	合約價格／與一般交易條件相當	1~2 個月	(13,105)	4.15%	
和協環保科技股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	母公司	銷貨	132,713 (註 4)	10.84%	1~2 個月	合約價格／與一般交易條件相當	1~2 個月	13,105	5.17%	
和益化學工業股份有限公司	長春和益精細化工常熟有限公司	合資	銷貨	116,665	1.78%	1 個月	與一般交易條件相當	1 個月	-	-%	

註 1：包括加工收入 267,916 仟元及銷貨收入 8,554 仟元。

註 2：包括加工費 267,916 仟元及進貨 8,554 仟元。

註 3：包括加工費 132,713 仟元。

註 4：包括加工收入 132,713 仟元。

和益化學工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股數	比率(%)	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底						
和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$ 603,812	\$ 603,812	72,202,200	80.25%	\$ 980,782	(\$ 5,254)	(\$ 4,119)	註 1
和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	台北市	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	658,218	88,763	89,257	註 1
和益化學工業股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	2,016,555	2,016,555	97,395,974	90.52%	854,213	(40,453)	(36,616)	註 1
和益化學工業股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	台北市	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	1,127,695	57,192	57,192	註 1
和益化學工業股份有限公司	太平洋貯槽股份有限公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	28,513	900	100.00%	25,486	1,694	(256)	註 2
和益化學工業股份有限公司	德菲雅股份有限公司	台北市	從事食品買賣及烘焙。	3,000	3,000	300,000	20.00%	18,095	20,476	4,095	註 2
和益化學工業股份有限公司	盛樺開發股份有限公司	桃園市	從事住宅及商業不動產的買賣持有與土地開發業務。	36,000	36,000	36,000	10.00%	35,732	(642)	(64)	註 2 及註 3
和益化學工業股份有限公司	霈庭能源股份有限公司	台中市	太陽光電系統建置、維運及代理華為產品。	3,500	3,500	350,000	35.00%	14,601	11,366	3,978	註 1
和益化學工業股份有限公司	敦謙國際智能股份有限公司	台中市	旅館經營和不動產物業管理，結合自動化機器設備，及線上訂房平台的開發。	5,000	5,000	200,000	0.06%	1,767	791	(1,590)	註 2 及註 4
和益化學工業股份有限公司	昊途新能股份有限公司	台中市	能源技術服務、再生能源自用發電設備、太陽熱能設備安裝工程及電子材料批發等。	1,750	-	175,000	35.00%	1,466	(811)	(284)	註 1
和益化學工業股份有限公司	長春和益精細化工常熟有限公司	常熟	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理（拍賣除外）、進出口業務。	429,031	429,031	-	50.00%	329,905	(38,252)	(19,126)	註 1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股數	持比率(%)	有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末						
和益化學工業股份有限公司	Soft Industry Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	\$ 192,414	\$ 192,414	-	46.20%	\$ 184,270	\$ 3,629	\$ 206	註1
聯超實業股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	29,913	29,913	1,076,872	1.00%	9,445	(40,453)	(405)	註1
和協環保科技股份有限公司	聯超實業股份有限公司	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	23,858	23,858	1,216,088	1.35%	20,286	(5,254)	(64)	註1
和協環保科技股份有限公司	永耀能源股份有限公司	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣(能源技術服務)。	68,400	68,400	6,840,000	100.00%	75,821	4,016	4,016	註1
和協環保科技股份有限公司	永吉能源股份有限公司	台北市	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,878	3,878	387,840	50.00%	6,104	864	433	註2
大勝化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	台北市	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	8,472	8,472	436,800	0.49%	5,440	(5,254)	(26)	註1
大勝化學工業股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	台中市	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	94,287	94,287	3,394,332	3.15%	29,770	(40,453)	(1,276)	註1
大勝化學工業股份有限公司	永勝能源股份有限公司	台北市	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣(能源技術服務)。	3,100	3,100	310,000	50.00%	5,776	713	357	註2

註1：係按被投資公司同期間業經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算，並考量折溢價攤銷數及使用權資產損益影響數等。

註2：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算，並考量折溢價攤銷數等。

註3：因本公司為盛樺開發之法人董事，佔該公司董事席次四分之一且參與營運決策具有重大影響，該公司屬關聯企業，故帳列採用權益法之投資。

註4：本公司對敦謙國際營運決策具有重大影響，該公司屬關聯企業，故帳列採用權益法之投資。

註5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

和益化學工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	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	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯回投資收益	備 註
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。	\$ 770,664 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 63,206 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 63,206 (2,011 仟美元)	\$ 51,966 (11,992 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 146,274	\$ 158,890	註 3
長春和益精細化工常熟有限公司	從事壬基酚、二壬基酚和烯類燃料油產品的生產、加工及銷售自產產品，並提供與自產產品相關的技術與諮詢服務；從事一般化學品的批發、倉儲、佣金代理（拍賣除外）、進出口業務。	880,040 (28,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	440,020 (14,000 仟美元)	-	-	440,020 (14,000 仟美元)	(38,252)	50.00%	(19,126) (註 1)	329,905	-	

本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 額 (註 2)
\$ 503,226 (16,011 仟美元)	\$ 542,199 (17,251 仟美元)	\$ 5,368,997	

註 1：係按同期間業經會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 114 年 12 月底之即期匯率計算。

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二五
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十一

和益化學工業股份有限公司

現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
零 用 金	\$ 109
銀行存款	
支票存款	7,772
活期存款	201,893
外幣活期存款（註一及二）	<u>23,802</u>
合 計	<u>\$ 233,576</u>

註一：係 758,515.61 美元。

註二：有關外幣金額係按 114 年底之匯率換算，其與新台幣之兌換率彙
總如下：

幣 別	兌 換 率
美 元	<u>31.3800</u>

和益化學工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 114 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名 稱	股 數 或 單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價	價 總 額
天能綠電股份有限公司	15,000.00	\$ 1,200	\$ 153.50	\$ 2,303
聯邦貨幣市場基金	33,132,209.14	<u>461,091</u>	13.97	<u>462,903</u>
		<u>\$462,291</u>		<u>\$465,206</u>

註：以上資產未有提供擔保或質押之情事。

和益化學工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 393,560
B 公 司	61,787
C 公 司	55,279
D 公 司	31,876
其他（註）	<u>131,673</u>
合 計	674,175
減：備抵損失	-
淨 額	<u>\$ 674,175</u>
關 係 人	
聯超實業	\$ 19,669
和協環保科技	<u>5,424</u>
	<u>\$ 25,093</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和益化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 601,249	\$ 578,750
物 料	199,985	194,039
在 製 品	27,151	35,915
製 成 品	<u>1,095,800</u>	<u>1,328,014</u>
合 計	1,924,185	<u>\$ 2,136,718</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>14,153</u>	
淨 額	<u>\$ 1,910,032</u>	

和益化學工業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 114 年度

表五 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 公 允 價 值	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
新加坡康華實業股份有限公司	4,927,717.00	\$ 161,630	-	\$ -	-	\$ 15,356 (註 1)	4,927,717.00	\$ 146,274	無	
TXOne Networks Inc.	150,000.00	27,048	-	1,993 (註 1)	-	-	150,000.00	29,041	無	
雲豹能源科技股份有限公司	7,794,318.00	1,383,492	-	-	1,751,000.00 -	310,803 520,330 (註 1)	6,043,318.00	552,359	無	
熙特爾新能源股份有限公司	700,000.00	42,000	-	68,012 (註 1)	6,000.00	360	694,000.00	109,652	無	
臺灣發展軟體科技股份有限公司	82,500.00	32,340	-	-	-	3,177 (註 1)	82,500.00	29,163	無	
雀客國際酒店股份有限公司	-	-	100,000.00	11,000	-	-	100,000.00	11,000	無	
合 計		\$ 1,646,510		\$ 81,005		\$ 850,026		\$ 877,489		

註 1：依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價。

和益化學工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年度

表 六 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	持 股 比 例 % 金 額	擔 保 或 質 押 備 註
聯超實業股份有限公司	72,202,200	\$ 983,814	-	\$ 1,087	-	\$ 4,119	72,202,200	80.25%	\$ 980,782	無 註一
和協環保科技股份有限公司	50,000,000	638,944	-	89,274	-	70,000	50,000,000	100.00%	658,218	無 註二
益聯糖業股份有限公司	97,395,974	890,829	-	-	-	36,616	97,395,974	90.52%	854,213	無 註三
大勝化學工業股份有限公司	19,800,000	1,101,931	-	58,358	-	32,594	19,800,000	100.00%	1,127,695	無 註四
太平洋槽槽股份有限公司	900	34,525	-	-	-	9,039	900	100.00%	25,486	無 註五
德菲雅股份有限公司	300,000	15,500	-	4,095	-	1,500	300,000	20.00%	18,095	無 註六
盛樺開發股份有限公司	36,000	35,796	-	-	-	64	36,000	10.00%	35,732	無 註七
霽庭能源股份有限公司	350,000	13,241	-	4,068	-	2,708	350,000	35.00%	14,601	無 註八
敦謙國際智能股份有限公司	200,000	3,356	-	2	-	1,591	200,000	0.06%	1,767	無 註九
昊途新能股份有限公司	-	-	175,000	1,750	-	284	175,000	35.00%	1,466	無 註十
長春和益精細化工（常熟）有限公司	-	354,308	-	2,162	-	26,565	-	50.00%	329,905	無 註十一
Soft Industry Corp.	-	<u>204,959</u>	-	<u>206</u>	-	<u>20,895</u>	-	46.20%	<u>184,270</u>	無 註十二
合 計		<u>\$ 4,277,203</u>		<u>\$ 161,002</u>		<u>\$ 205,975</u>			<u>\$ 4,232,230</u>	

註一：本年度增加係精算利益 1,087 仟元；本年度減少係採權益法認列之投資損失 4,119 仟元。

註二：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 89,256 仟元及精算利益 18 仟元；本年度減少係收到子公司發放現金股利 70,000 仟元。

註三：本年度減少係採權益法認列之投資損失 36,616 仟元。

註四：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 57,192 仟元及精算利益 1,166 仟元；本年度減少係包含收到子公司發放現金股利 23,760 仟元及採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益之份額 8,834 仟元。

註五：本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 256 仟元、採用權益法之子公司之換算差額之份額 420 仟元及收到子公司發放現金股利 8,363 仟元。

註六：本年度增加係採權益法認列之投資利益 4,095 仟元；本年度減少係收到關聯企業發放現金股利 1,500 仟元。

註七：本年度減少係採權益法認列之投資損失 64 仟元。

註八：本年度增加係包含採權益法認列之投資利益 3,978 仟元及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉入保留盈餘 90 仟元；本年度減少係包含收到關聯企業發放現金股利 2,275 仟元、採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益之份額 343 仟元及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉入保留盈餘 90 仟元。

註九：本年度增加係採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 2 仟元；本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 1,590 仟元及採用權益法之關聯企業之換算差額之份額 1 仟元。

註十：本年度增加係投資昊途新能 1,750 仟元；本年度減少係採權益法認列之投資損失 284 仟元。

註十一：本年度增加係與合資之已實現銷貨利益 1,990 仟元及與合資之未實現銷貨損失 172 仟元；本年度減少係包含採權益法認列之投資損失 19,126 仟元及採用權益法之合資之換算差額之份額 7,439 仟元。

註十二：本年度增加係採權益法認列之投資利益 206 仟元；本年度減少係包含收到合資企業發放現金股利 8,671 仟元及採用權益法之合資之換算差額之份額 12,224 仟元。

和益化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 81,902
B 公 司	61,180
C 公 司	54,337
D 公 司	28,877
E 公 司	26,913
F 公 司	19,429
其他（註）	<u>25,848</u>
合 計	<u>\$298,486</u>
關 係 人	
聯超實業	\$ 4,156
和協環保科技	<u>13,105</u>
合 計	<u>\$ 17,261</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

和 益化學工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 114 年度

表 八

單位：新台幣仟元

名	稱	數 量 (K G)	金 額
銷貨收入總額			
烷 基 苯		101,919,571	\$ 5,268,554
壬 酚		11,021,158	550,074
磺 酸		987,646	55,635
十二烷酚		4,329,250	289,390
其 他		4,867,300	<u>178,432</u>
			6,342,085
減：銷貨退回			-
銷貨折讓			<u>50,008</u>
銷貨收入淨額			6,292,077
加工收入			<u>267,916</u>
營業收入淨額			<u>\$ 6,559,993</u>

和益化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原物料	
年初原物料	\$ 1,084,477
加（減）： 本年度進料	4,242,916
年底原物料	(801,234)
出售原物料	(161,586)
盤 盈	12
盤 虧	(2,981)
其 他	(595,043)
	3,766,561
直接人工	67,374
製造費用	961,983
製造成本	4,795,918
加（減）： 年初在製品	34,614
年底在製品	(27,151)
盤 盈	556
其 他	(4,095)
製成品成本	4,799,842
加（減）： 年初製成品	1,031,238
年底製成品	(1,095,800)
盤 盈	3,431
盤 虧	(11,996)
其 他	329,302
產銷成本	5,056,017
加工成本	350,000
存貨淨變現價值跌價回升利益	(30,599)
出售原物料	161,586
盤虧淨額	10,978
出售下腳及廢料收入	(668)
營業成本合計	<u>\$ 5,547,314</u>

和 益化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
運 費	\$129,593	\$ 59	\$ -	\$129,652
薪資支出	15,959	84,573	24,107	124,639
折 舊	37,573	25,691	-	63,264
包 裝 費	54,831	-	-	54,831
其他（註）	<u>58,197</u>	<u>64,737</u>	<u>4,426</u>	<u>127,360</u>
	<u>\$296,153</u>	<u>\$175,060</u>	<u>\$ 28,533</u>	<u>\$499,746</u>

註：各項目金額均未超過本科目金額 5%。

和益化學工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 及 113 年度

表十一

單位：新台幣仟元

	114年度			113年度		
	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 248,365	\$ 124,639	\$ 373,004	\$ 295,570	\$ 144,191	\$ 439,761
勞健保費用	16,000	6,643	22,643	17,278	7,307	24,585
退休金費用	9,383	3,723	13,106	7,263	3,253	10,516
董事酬金	-	22,643	22,643	-	25,396	25,396
其他員工福利費用	13,573	3,981	17,554	14,886	4,459	19,345
	<u>\$ 287,321</u>	<u>\$ 161,629</u>	<u>\$ 448,950</u>	<u>\$ 334,997</u>	<u>\$ 184,606</u>	<u>\$ 519,603</u>
折舊費用	<u>\$ 52,614</u>	<u>\$ 63,264</u>	<u>\$ 115,878</u>	<u>\$ 53,026</u>	<u>\$ 60,463</u>	<u>\$ 113,489</u>
攤銷費用	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,029</u>

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 228 人及 241 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 16 人及 16 人。
2. 本年度平均員工福利費用 2,011 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 前一年度平均員工福利費用 2,196 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
4. 本年度平均員工薪資費用 1,759 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
5. 前一年度平均員工薪資費用 1,954 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
6. 平均員工薪資費用調整變動情形-9.98%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
7. 本公司無監察人，已依相關法令規定成立審計委員會取代監察人職權。
8. 薪資報酬政策（包括董事、獨立董事、經理人及員工）：

董事、獨立董事薪酬：依公司章程規定提撥，由薪資報酬委員會訂定，經董事會決議，提股東會報告後發放。

經理人及員工薪酬：按其所任之工作內容、學歷、專長等訂定標準，依公司經營狀況、員工績效等因素調薪或發放獎金，經理人薪酬經薪資報酬委員會決議，提報董事會通過。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151251

號

會員姓名： (1) 莊文源

副簽證會計師名稱： (2) 李東峰

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

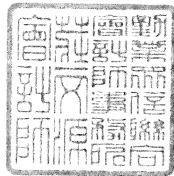
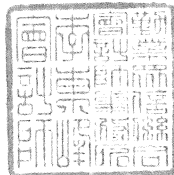
委託人統一編號： 04312878

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4258 號

(2) 北市會證字第 2660 號

印鑑證明書用途： 辦理 和益化學工業股份有限公司

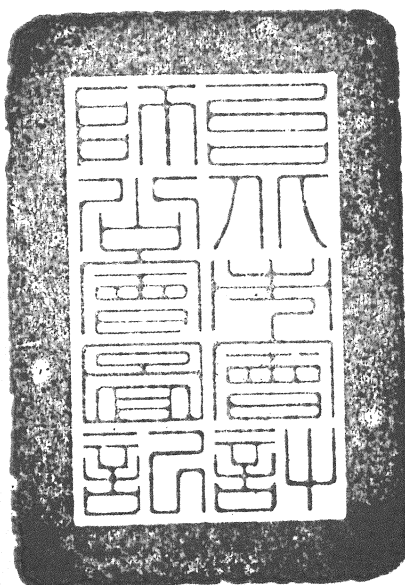
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	莊文源	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李東峰	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 03 日