

元禎企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第2季

地址：台北市民生東路四段54號3樓之3

電話：(02)2717-2222

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~54		六~三十
(七) 關係人交易	55		三一
(八) 質抵押之資產	56		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	57~58		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59、61~66		三五
2. 轉投資事業相關資訊	58~59、61~66		三五
3. 大陸投資資訊	59、67~68		三五
(十四) 部門資訊	59~60		三六

### 會計師核閱報告

元禎企業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

元禎企業股份有限公司及其子公司（元禎集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,458,140 仟元及新台幣 1,288,940 仟元，分別占合併資產總額之 26.00% 及 23.79%；負債總額分別為新台幣 285,309 仟元及新台幣

302,146 仟元，分別占合併負債總額之 10.94% 及 11.20%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 10,311 仟元、新台幣 29,242 仟元、新台幣 36,795 仟元及新台幣 58,818 仟元，分別占合併綜合損益總額之 12.01%、22.43%、17.21% 及 26.90%。

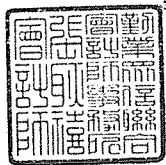
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元禎集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 蕃 旬

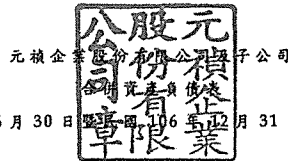
陳蕃旬



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 7 日



民國 107 年 6 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 834,942	15		\$ 1,135,842	20		\$ 1,062,660	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	13,354	-		-	-		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、八及三二)	2,143,414	38		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四、十及三二)	-	-		1,978,596	35		1,921,785	35	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及三二)	232,764	4		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四及十一)	-	-		29,006	-		28,766	-	
1150	應收票據 (附註三、四、五、十二、二四及三二)	262,056	5		248,962	4		129,999	2	
1170	應收帳款 (附註三、四、五、十二及二四)	1,114,399	20		1,129,644	20		1,116,435	21	
1200	其他應收款 (附註三、四、十二及二七)	6,289	-		48,259	1		6,824	-	
1220	本期所得稅資產	2,267	-		-	-		-	-	
130X	存貨 (附註十三)	228,501	4		149,412	3		151,738	3	
1410	預付款項	58,396	1		68,675	1		52,004	1	
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四及三二)	-	-		203,975	4		255,542	5	
11XX	流動資產總計	<u>4,896,382</u>	<u>87</u>		<u>4,992,371</u>	<u>88</u>		<u>4,725,753</u>	<u>87</u>	
<b>非流動資產</b>										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	21,309	-		-	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及八)	27,596	1		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及十四)	-	-		28,052	1		28,052	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三二)	528,262	10		530,829	9		533,465	10	
1760	投資性不動產 (附註十七及三二)	108,568	2		108,905	2		109,297	2	
1780	無形資產 (附註十八)	6,459	-		773	-		905	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	8,765	-		11,280	-		9,749	-	
1920	存出保證金 (附註三及四)	9,984	-		10,113	-		10,625	-	
1937	催收款項 (附註三、四及十二)	-	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>710,943</u>	<u>13</u>		<u>689,952</u>	<u>12</u>		<u>692,093</u>	<u>13</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,607,325</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,682,323</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,417,846</u>	<u>100</u>	
<b>負 債 及 權 益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 1,090,798	20		\$ 1,397,646	25		\$ 1,287,242	24	
2110	應付短期票券 (附註十九及三二)	396,679	7		464,431	8		415,552	8	
2130	合約負債—流動 (附註三、四及二四)	14,051	-		-	-		-	-	
2150	應付票據 (附註二十)	34,199	1		31,435	-		17,389	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	774,878	14		715,217	13		690,191	13	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	3,926	-		3,715	-		1,856	-	
2200	其他應付款 (附註二一及二七)	187,051	3		47,965	1		188,791	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	20,755	-		16,656	-		15,243	-	
2310	預收款項 (附註三及四)	-	-		5,537	-		9,226	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,522,337</u>	<u>45</u>		<u>2,682,602</u>	<u>47</u>		<u>2,625,490</u>	<u>49</u>	
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	26,926	1		18,619	1		15,681	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	57,461	1		56,580	1		54,356	1	
2645	存入保證金	1,202	-		1,554	-		1,554	-	
25XX	非流動負債總計	<u>85,589</u>	<u>2</u>		<u>76,753</u>	<u>2</u>		<u>71,591</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,607,926</u>	<u>47</u>		<u>2,759,355</u>	<u>49</u>		<u>2,697,081</u>	<u>50</u>	
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)</b>										
<b>股 本</b>										
3110	普通股股本	1,818,300	32		1,818,300	32		1,818,300	34	
<b>資本公積</b>										
3210	發行溢價	1,524	-		1,524	-		1,524	-	
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	300,002	5		278,403	5		278,403	5	
3350	未分配盈餘	304,465	6		379,526	6		228,463	4	
3300	保留盈餘總計	<u>604,467</u>	<u>11</u>		<u>657,929</u>	<u>11</u>		<u>506,866</u>	<u>9</u>	
<b>其他權益</b>										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 14,539 )	-		( 18,760 )	-		( 24,103 )	( 1 )	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 (附註四)	600,103	10		-	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-		474,431	8		428,634	8	
3400	其他權益總計	<u>585,564</u>	<u>10</u>		<u>455,671</u>	<u>8</u>		<u>404,531</u>	<u>7</u>	
3500	庫藏股票	( 10,456 )	-		( 10,456 )	-		( 10,456 )	-	
3XXX	權益總計	<u>2,999,399</u>	<u>53</u>		<u>2,922,968</u>	<u>51</u>		<u>2,720,765</u>	<u>50</u>	
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 5,607,325</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,682,323</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,417,846</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：徐振隆



經理人：呂彰谷



會計主管：張慶農



## 元楨企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註三、四、二 四及三一)	\$2,612,690	100	\$2,538,580	100	\$5,120,443	100	\$4,976,084	100
5000	營業成本 (附註十三、二四 及三一)	( 2,500,194)	( 96)	( 2,431,951)	( 96)	( 4,898,374)	( 96)	( 4,750,926)	( 96)
5900	營業毛利	112,496	4	106,629	4	222,069	4	225,158	4
	營業費用(附註二二及二四)								
6100	推銷費用	( 30,478)	( 1)	( 34,235)	( 1)	( 62,294)	( 1)	( 67,224)	( 1)
6200	管理費用	( 29,402)	( 1)	( 26,933)	( 1)	( 57,872)	( 1)	( 53,796)	( 1)
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十二)	9,050	-	-	-	8,413	-	-	-
6000	營業費用合計	( 50,830)	( 2)	( 61,168)	( 2)	( 111,753)	( 2)	( 121,020)	( 2)
6900	營業淨利	61,666	2	45,461	2	110,316	2	104,138	2
	營業外收入及支出 (附註四 及二四)								
7010	其他收入	4,626	-	3,876	-	9,385	-	6,309	-
7020	其他利益及損失	8,242	1	5,038	-	9,400	1	( 20,837)	-
7050	財務成本	( 3,450)	-	( 3,702)	-	( 7,413)	-	( 7,702)	-
7000	營業外收入及支出 合計	9,418	1	5,212	-	11,372	1	( 22,230)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	71,084	3	50,673	2	121,688	3	81,908	2
7950	所得稅費用(附註四及二五)	( 22,569)	( 1)	( 13,285)	( 1)	( 33,660)	( 1)	( 18,279)	( 1)
8200	本期淨利	48,515	2	37,388	1	88,028	2	63,629	1
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二三)	39,305	1	-	-	121,162	2	-	-
8349	與確定福利計劃之 再衡量數相關之 所得稅(附註四 及二五)	-	-	-	-	345	-	-	-
	不重分類至損 益之項目合 計	39,305	1	-	-	121,507	2	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	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(附註二三)	(\$ 2,461)	-	\$ 9,669	1	\$ 5,278	-	(\$ 16,073)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註二三)	-	-	84,952	3	-	-	168,374	3
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四、二三及二五)	492	-	(1,644)	-	(1,057)	-	2,732	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(1,969)	-	92,977	4	4,221	-	155,033	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	37,336	1	92,977	4	125,728	2	155,033	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 85,851	3	\$ 130,365	5	\$ 213,756	4	\$ 218,662	4
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 48,515	2	\$ 37,388	1	\$ 88,028	2	\$ 63,629	1
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 48,515	2	\$ 37,388	1	\$ 88,028	2	\$ 63,629	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 85,851	3	\$ 130,365	5	\$ 213,756	4	\$ 218,662	4
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 85,851	3	\$ 130,365	5	\$ 213,756	4	\$ 218,662	4
	每股盈餘(附註二六)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.27		\$ 0.21		\$ 0.49		\$ 0.35	
9810	稀 釋	\$ 0.27		\$ 0.21		\$ 0.49		\$ 0.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月7日核閱報告)

董事長：徐振隆



經理人：呂彰谷



會計主管：張慶農





元積金 股份有限公司 子公司

民國 107 年 年 至 6 月 30 日  
( 僅 經 核 閱 ) 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	資本公積	法定公積	留公積	盈餘未分配	盈餘	國外營運機構之兌換差額	透過其他權益按公允價值計量之金融資產	其他	出售商品	庫藏股票	權益總額
A1	\$ 1,818,300	\$ 1,524	\$ 257,667	\$ 330,436	\$ 10,762	\$ 260,260	\$ 10,456	\$ 2,646,989				
B1	105 年度盈餘指撥及分配：(附註二三)											
B5	法定盈餘公積		20,736	( 20,736 )								
	本公司股東現金股利			( 144,866 )								( 144,866 )
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利				63,629							63,629
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註二三)					( 13,341 )				168,374		155,033
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額				63,629	( 13,341 )				168,374		218,662
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,524	\$ 278,403	\$ 228,463	\$ 24,103	\$ 428,634	\$ 10,456	\$ 2,720,765				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,524	\$ 278,403	\$ 379,526	\$ 18,760	\$ 474,431	\$ 10,456	\$ 2,922,968				
A3	追溯適用之影響數 (附註三)				8,463					474,431		12,973
A5	107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	\$ 1,524	\$ 278,403	\$ 387,989	\$ 18,760	\$ 478,941	\$ 10,456	\$ 2,935,941				
B1	106 年度盈餘指撥及分配：(附註二三)											
B5	法定盈餘公積		21,599	( 21,599 )								
	本公司股東現金股利			( 150,298 )								( 150,298 )
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利				88,028							88,028
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註二三)				345	4,221						125,728
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額				88,373	4,221						213,756
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,524	\$ 300,002	\$ 304,465	\$ 14,539	\$ 600,103	\$ 10,456	\$ 2,999,399				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
( 請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 107 年 8 月 7 日 核 閱 報 告 )



董事長：徐振隆



經理人：呂彭谷



會計主管：張慶義

## 元禎企業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 121,688	\$ 81,908
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,935	7,320
A20200	攤銷費用	433	139
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 8,413)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	( 8,764)	-
A20900	財務成本	7,413	7,702
A21200	利息收入	( 8,148)	( 5,561)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	38	( 82)
A23100	處分金融資產利益	-	( 18,149)
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	559
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 2)	( 635)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 15,617)	17,323
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 12,341)	95,431
A31150	應收帳款	32,499	( 132,786)
A31180	其他應收款	( 1,255)	6,258
A31200	存 貨	( 78,904)	87,722
A31230	預付款項	4,791	( 15,869)
A31990	催收款項	( 545)	38
A32125	合約負債—流動	8,502	-
A32130	應付票據	2,412	( 114,002)
A32150	應付帳款	56,554	( 178,507)
A32160	應付帳款—關係人	211	( 2,723)
A32180	其他應付款	( 11,214)	( 5,008)
A32210	預收款項	-	( 42,028)
A32240	淨確定福利負債	881	653
A33000	營運產生之現金流入(出)	97,154	( 210,297)
A33100	收取之利息	8,349	5,455

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 7,376)	(\$ 8,210)
A33500	支付之所得稅	( 21,738)	( 15,299)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>76,389</u>	<u>( 228,351)</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	( 61,041)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	529	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款	47,915	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 35,973)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	59,046
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 1,099)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,734)	( 242)
B02800	處分不動產、廠房及設備	31	82
B03800	存出保證金減少	133	5,069
B04500	取得無形資產	( 480)	-
B06500	其他金融資產—流動增加	-	( 50,392)
B07100	預付設備款增加	( 833)	( 66)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 15,480)</u>	<u>( 23,575)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	238,990
C00200	短期借款減少	( 313,350)	-
C00500	應付短期票券增加	-	17,351
C00600	應付短期票券減少	( 67,821)	-
C01700	償還長期借款	-	( 3,717)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 381,171)</u>	<u>252,624</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,362</u>	<u>( 27,254)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 300,900)	( 26,556)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,135,842</u>	<u>1,089,216</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 834,942</u>	<u>\$ 1,062,660</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月7日核閱報告)

董事長：徐振隆



經理人：呂彰谷



會計主管：張慶農



元禎企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

元禎企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 66 年 7 月設立於台北市，所營業務包括工業用化學品等製造加工及買賣業務、汽柴油批發及大樓出租業務等。

本公司股票自 87 年 4 月 29 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 89 年 9 月 11 日起轉於台灣證券交易所上市買賣。

本公司係上市公司，股權分散，故無母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,135,842	\$ 1,135,842
無活絡市場之債務工具投資—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,006	29,006
應收票據、應收帳款、其他應收款（不含其他應收款—營業稅）、存出保證金及催收款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,433,785	1,433,785
其他金融資產—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	203,975	203,975
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,988,800	1,988,806
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,858	25,825
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,990	4,990

	107年1月1日	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	明
	帳面金額 (IAS 39)			帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	\$ 2,802,608	\$ -	\$ 2,802,608	\$ -	\$ -	(1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-						
—權益工具	-						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	1,988,800	6	1,988,806	39,000	(38,994)	(2)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-						
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	17,848	12,967				(2)及(3)
—強制重分類	-	17,848	12,967	30,815	(30,537)	43,504	
合 計	\$ -	\$ 4,809,256	\$ 12,973	\$ 4,822,229	\$ 8,463	\$ 4,510	

(1) 現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收帳款、其他應收款（不含其他應收款—營業稅）、其他金融資產—流動、存出保證金及催收款等原依 IAS 39 屬放款及應收款，依 IFRS 9 評估應分類為按攤銷後成本衡量。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現(損)益(43,494)仟元及 517,935 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘均調整增加 12,967 仟元，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益均調整增加 6 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 39,000 仟元，保留盈餘調整增加 39,000 仟元。

(3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 10 仟元，保留盈餘調整減少 10 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。IAS 18 及 IFRS 15 所決定之帳面金額及其變動情形彙總如下：

	107年1月1日帳面金額 (IAS 18)	重分類	107年1月1日帳面金額 (IFRS 15)	107年1月1日保留盈餘 影響數	107年1月1日其他權益 影響數
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：預收款項 (IAS 18) 重分類	-	5,537	5,537	-	-
合計	\$ -	\$ 5,537	\$ 5,537	\$ -	\$ -

合併公司係選擇採用修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年6月30日
合約負債—流動減少	(\$ 14,051)
預收款項增加	14,051
	<u>\$ -</u>

### 3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

##### 租賃定義

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

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除

預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 合併公司為出租人

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

#### 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

#### 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉

借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

#### 4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

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

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十五、附表五及附表六。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 3. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併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與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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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合併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（不包含該金融資產所產生之任何股利）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款與原始到期日超過3個月之定期存款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

##### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤

銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併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。

### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天~150 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，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。自 107 年起，於一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。於一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。

### (3) 金融負債

#### A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

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

#### 4. 收入認列

##### 107 年

合併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。

##### 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自化學品及油品之銷售。由於化學品及油品於起運或運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。

##### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

##### (2) 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

##### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

##### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

#### 六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 773	\$ 736	\$ 737
銀行活期存款	584,255	568,594	605,015
銀行支票存款	18,361	12,472	31,560
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	231,553	554,040	425,348
	<u>\$ 834,942</u>	<u>\$ 1,135,842</u>	<u>\$ 1,062,660</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行定期存款之利率區間分別為 0.90%~2.78%、1.38%~2.22%及 1.41%~1.68%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<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			
— 國內上市（櫃） 股票	\$ <u>13,354</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
— 國內未上市 （櫃）股票	\$ 21,179	\$ -	\$ -
— 國內未上市 （櫃）私募股票	<u>130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>21,309</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年6月30日</u>
<u>流    動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ <u>2,143,414</u>
<u>非  流  動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	\$ <u>27,596</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十四。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年6月30日

<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 29,558
備償專戶	4,694
質押定存單	198,512
	<u>203,206</u>
	<u>\$ 232,764</u>

截至107年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.63%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十一。

截至107年6月30日止，備償專戶及質押定存單，原依IAS 39分類為其他金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註三二。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 1,973,476	\$ 1,919,223
未上市(櫃)私募股票	130	-
上市(櫃)私募股票	-	2,562
基金受益憑證	4,990	-
	<u>\$ 1,978,596</u>	<u>\$ 1,921,785</u>

上述部分備供出售金融資產業已質押予金融機構，做為借款之擔保，請參閱附註三二。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 29,006</u>	<u>\$ 28,766</u>

截至106年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.63%及1.05%~1.65%。

十二、應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 262,056	\$ 249,709	\$ 130,388
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>( 747 )</u>	<u>( 389 )</u>
	<u>\$ 262,056</u>	<u>\$ 248,962</u>	<u>\$ 129,999</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,126,034	\$ 1,149,464	\$ 1,130,249
減：備抵損失	<u>( 11,635 )</u>	<u>( 19,820 )</u>	<u>( 13,814 )</u>
	<u>\$ 1,114,399</u>	<u>\$ 1,129,644</u>	<u>\$ 1,116,435</u>
<u>催收款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 9,170	\$ 8,621	\$ 8,625
減：備抵損失	<u>( 9,170 )</u>	<u>( 8,621 )</u>	<u>( 8,625 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款－營業稅	\$ 4,830	\$ 3,193	\$ 2,016
應收處分投資款(附註二七)	-	43,000	3,514
其他	<u>1,459</u>	<u>2,066</u>	<u>1,294</u>
	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 48,259</u>	<u>\$ 6,824</u>

(一) 應收票據／應收帳款／催收款項

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至150天。於決定應收帳款可收回性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。超過授信期間之備抵呆帳係參考交

易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去逾期付款紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

	<u>立帳日150天內</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 262,056
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 262,056</u>

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

107年6月30日

	立帳日90天內	立帳日91~120天	立帳日121~150天	立帳日151~180天	立帳日超過181天	合計
預期信用損失率	0.5%	1.11%	30.07%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 950,863	\$ 55,210	\$ 7,323	\$ 2,426	\$ 9,523	\$1,025,345
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 4,799)	( 613)	( 2,202)	( 2,426)	( 9,523)	( 19,563)
攤銷後成本	<u>\$ 946,064</u>	<u>\$ 54,597</u>	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,005,782</u>

子公司元禎貿易（廣州）有限公司、元禎化工貿易（上海）有限公司、元禎化工貿易（廣州）有限公司及 Yuanjen International Limited 依準備矩陣衡量應收帳款及催收款項之備抵損失如下：

107年6月30日

	立帳日 90天內	立帳日 91~120天	立帳日 121~150天	立帳日 超過151天	合 計
預期信用損失率	1%	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 109,714	\$ -	\$ -	\$ 145	\$ 109,859
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>1,097</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>145</u> )	( <u>1,242</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 108,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,617</u>

合併公司應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	<u>\$ 29,188</u>
期初餘額（IFRS 9）	29,188
減：本期迴轉減損損失	( 8,413)
外幣換算差額	<u>30</u>
期末餘額	<u>\$ 20,805</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

106年1月1日至6月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，超過授信期間之備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

106年12月31日及6月30日止，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款及應收票據。

應收款項及票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~150天	\$ 1,375,509	\$ 1,252,817
151~360天	23,165	7,670
361天以上	<u>499</u>	<u>150</u>
合 計	<u>\$ 1,399,173</u>	<u>\$ 1,260,637</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收款項及催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 8,670	\$ 14,213	\$ 22,883
加：本期提列呆帳費用	660	-	660
減：本期迴轉呆帳費用	( 547)	( 113)	( 660)
外幣換算差額	( 8)	( 47)	( 55)
106年6月30日餘額	<u>\$ 8,775</u>	<u>\$ 14,053</u>	<u>\$ 22,828</u>

截至106年12月31日及6月30日止，個別已減損應收票據、應收帳款及催收款金額分別為9,120仟元及8,775仟元。合併公司對該等相關帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

## (二) 其他應收款

合併公司帳列之其他應收款，依公司歷史資料顯示並未發生無法回收之情事，故經評估無應提列呆帳之情形。

## 十三、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 品	<u>\$ 228,501</u>	<u>\$ 149,412</u>	<u>\$ 151,738</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為2,499,764仟元、2,431,483仟元、4,897,775仟元及4,750,256仟元。

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨回升利益(跌價損失)分別為6仟元、(7)仟元、2仟元及635仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

## 十四、以成本衡量之金融資產—106年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>非 流 動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 28,052</u>	<u>\$ 28,052</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 十五、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本 公 司	元欣投資股份有限公司 (以下簡稱元欣公司)	一般投資業	100%	100%	100%	(1)
	Yuanjen International Limited (以下簡稱 YJI)	化工原料、化學品等買 賣業務	100%	100%	100%	(1)
	Yuanjen Holdings Limited(以下簡稱 YJH)	控 股	100%	100%	100%	(1)
YJH	Entrust Chemical Company Limited (以下簡稱 Entrust)	控股及國際貿易	100%	100%	100%	(1)
Entrust	元禎貿易(廣州)有限公 司(以下簡稱元禎(廣 州)公司)(註(2))	國際貿易、商業貿易、 轉口貿易、商品展示 及相關的諮詢服務	100%	100%	100%	(1)
	元禎化工貿易(上海)有 限公司(以下簡稱元禎 化工(上海)公司)	化工原料等產品批發、 佣金代理；上述產品 及相關技術進出口及 提供相關配套服務	100%	100%	100%	(1)
	元禎化工貿易(廣州)有 限公司(以下簡稱元禎 化工(廣州)公司)	樹脂塗料、油墨及其他 工業化學品、塑膠原 料、橡膠批發等	100%	100%	100%	(1)

備 註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

列入 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之子公司財務報表係各被投資公司自行結算之財務報表併入合併財務報告，其 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,458,140 仟元及新台幣 1,288,940 仟元，分別占合併資產總額之 26.00%及 23.79%，負債總額分別為新台幣 285,309 仟元及新台幣 302,146 仟元，分別占合併負債總額之 10.94%及 11.20%，其 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 10,311 仟元、新台幣 29,242 仟元、新台幣 36,795 仟元及新台幣 58,818 仟元，分別占合併綜合損益總額之 12.01%、22.43%、17.21%及 26.90%。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

(2) 合併公司因業務需要，並整合廣州地區營運資源及績效，於 106 年 3 月 10 日董事會決議通過清算元禎（廣州）公司，並授權董事長執行。截至 107 年 6 月 30 日止尚未完成清算程序。

#### 十六、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
<b>成本</b>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 321,641	\$ 288,448	\$ 9,987	\$ 42,932	\$ 4,257	\$ 36,679	\$ 703,944
增 添	-	-	132	83	-	27	242
處 分	-	-	-	( 1,023)	-	( 474)	( 1,497)
重分類(註)	-	-	-	-	-	66	66
淨兌換差額	-	( 5,430)	-	( 156)	-	( 202)	( 5,788)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 321,641</u>	<u>\$ 283,018</u>	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 41,836</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 36,096</u>	<u>\$ 696,967</u>
<b>累計折舊</b>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 80,574	\$ 8,944	\$ 35,371	\$ 4,257	\$ 29,642	\$ 158,788
折舊費用	-	3,965	185	1,552	-	1,214	6,916
處 分	-	-	-	( 1,023)	-	( 474)	( 1,497)
淨兌換差額	-	( 467)	-	( 104)	-	( 134)	( 705)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,072</u>	<u>\$ 9,129</u>	<u>\$ 35,796</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 30,248</u>	<u>\$ 163,502</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 321,641</u>	<u>\$ 198,946</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 533,465</u>
<b>成本</b>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 321,641	\$ 285,211	\$ 10,119	\$ 41,754	\$ -	\$ 35,732	\$ 694,457
增 添	-	-	-	819	-	915	1,734
處 分	-	-	-	( 85)	-	-	( 85)
重分類(註)	-	-	-	-	-	833	833
淨兌換差額	-	1,681	-	32	-	53	1,766
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 321,641</u>	<u>\$ 286,892</u>	<u>\$ 10,119</u>	<u>\$ 42,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,533</u>	<u>\$ 698,705</u>
<b>累計折舊</b>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 88,245	\$ 9,299	\$ 35,156	\$ -	\$ 30,928	\$ 163,628
折舊費用	-	3,909	170	1,320	-	1,199	6,598
處 分	-	-	-	( 16)	-	-	( 16)
淨兌換差額	-	172	-	20	-	41	233
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,326</u>	<u>\$ 9,469</u>	<u>\$ 36,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,168</u>	<u>\$ 170,443</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 321,641</u>	<u>\$ 196,966</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 530,829</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 321,641</u>	<u>\$ 194,566</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 528,262</u>

註：餘額係預付設備款轉入。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建築物	35 至 50 年
油槽基座工程	15 年
土木修繕等	10 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	2 至 6 年
租賃改良	11 至 17 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、投資性不動產

	已 土	完 地	工 建	投 築	資 物	性 合	不 計	動 產
<u>成 本</u>								
106年1月1日餘額	\$	90,316		\$	46,008		\$	136,324
106年6月30日餘額	\$	<u>90,316</u>		\$	<u>46,008</u>		\$	<u>136,324</u>
<u>累計折舊</u>								
106年1月1日餘額	\$	-		\$	26,623		\$	26,623
折舊費用		-			404			404
106年6月30日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>27,027</u>		\$	<u>27,027</u>
106年6月30日淨額	\$	<u>90,316</u>		\$	<u>18,981</u>		\$	<u>109,297</u>
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$	90,316		\$	46,008		\$	136,324
107年6月30日餘額	\$	<u>90,316</u>		\$	<u>46,008</u>		\$	<u>136,324</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$	-		\$	27,419		\$	27,419
折舊費用		-			337			337
107年6月30日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>27,756</u>		\$	<u>27,756</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$	<u>90,316</u>		\$	<u>18,589</u>		\$	<u>108,905</u>
107年6月30日淨額	\$	<u>90,316</u>		\$	<u>18,252</u>		\$	<u>108,568</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	20至55年
建築整修等	15至20年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

評價所得之公允價值如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
公允價值	<u>\$ 363,678</u>	<u>\$ 363,678</u>	<u>\$ 362,424</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十八、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 6,823
淨兌換差額	( <u>2</u> )
106年6月30日餘額	<u>\$ 6,821</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 5,779
攤銷費用	139
淨兌換差額	( <u>2</u> )
106年6月30日餘額	<u>\$ 5,916</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 905</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 6,855
單獨取得	480
重分類(註)	5,639
處 分	( 33 )
淨兌換差額	<u>1</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 12,942</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 6,082
攤銷費用	433
處 分	( 33 )
淨兌換差額	<u>1</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 6,483</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 773</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 6,459</u>

註：重分類係預付設備款轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

5至10年

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
－銀行借款	\$ 39,000	\$ 36,000	\$ 49,000
－購料借款	<u>306,504</u>	<u>495,289</u>	<u>603,945</u>
	<u>345,504</u>	<u>531,289</u>	<u>652,945</u>
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	\$ 152,970	\$ 411,350	\$ 228,000
－購料借款	<u>592,324</u>	<u>455,007</u>	<u>406,297</u>
	<u>745,294</u>	<u>866,357</u>	<u>634,297</u>
	<u>\$ 1,090,798</u>	<u>\$ 1,397,646</u>	<u>\$ 1,287,242</u>

銀行週轉性借款之利率區間於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.00%~1.44%、1.00%~1.44%及 1.05%~1.44%。

### (二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 361,000	\$ 411,000	\$ 386,000
銀行承兌匯票	<u>35,938</u>	<u>53,759</u>	<u>29,832</u>
	396,938	464,759	415,832
減：應付短期票券折價	( <u>259</u> )	( <u>328</u> )	( <u>280</u> )
	<u>\$ 396,679</u>	<u>\$ 464,431</u>	<u>\$ 415,552</u>

應付商業本票之利率區間於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.60%~0.85%、0.63%~0.85%及 0.60%~0.85%。

(三) 上述借款之擔保品，請參閱附註三二。

## 二十、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 34,199</u>	<u>\$ 31,435</u>	<u>\$ 17,389</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 774,878</u>	<u>\$ 715,217</u>	<u>\$ 690,191</u>

## 二一、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動			
其他應付款			
應付股利(附註二七)	\$ 150,298	\$ -	\$ 144,866
應付薪資及獎金	19,218	25,675	17,665
應付退休金	4,838	5,254	4,619
應付運費	4,612	6,033	4,596
應付投資款(附註二七)	-	-	4,421
其他	8,085	11,003	12,624
	<u>\$ 187,051</u>	<u>\$ 47,965</u>	<u>\$ 188,791</u>

## 二二、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額認列於下列項目：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 304	\$ 288	\$ 608	\$ 576
管理費用	304	288	608	576
	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 1,152</u>

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>181,830</u>	<u>181,830</u>	<u>181,830</u>
已發行股本	<u>\$ 1,818,300</u>	<u>\$ 1,818,300</u>	<u>\$ 1,818,300</u>

已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,524	\$ 1,524	\$ 1,524

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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定如下：

1. 本公司年度決算如有盈餘，依法提繳稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董監酬勞。
2. 本公司為維持營運持續成長，擴充規模創造競爭優勢，並兼顧相關法規，董事會擬定分配議案，提請股東會決議分配時，應就每年可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，再分派股東股票股利與現金股利，且現金股利不得低於股利分派總額 10%。

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

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 21,599	\$ 20,736	\$ -	\$ -
現金股利	150,298	144,866	0.83	0.80

(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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 18,760)</u>	<u>(\$ 10,762)</u>
稅率變動	( 1)	-
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	5,278	( 16,073)
國外營運機構之換算 差額所產生之相關 所得稅	<u>( 1,056)</u>	<u>2,732</u>
本期其他綜合損益	<u>4,221</u>	<u>( 13,341)</u>
期末餘額	<u>(\$ 14,539)</u>	<u>(\$ 24,103)</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損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>478,941</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>478,941</u>
當期產生	
未實現損益 權益工具	<u>121,162</u>
本期其他綜合損益	<u>121,162</u>
期末餘額	<u>\$600,103</u>

3. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	<u>\$260,260</u>
當期產生	
未實現損益	187,082
重分類調整	
處分備供出售金融資產	( 18,149)
備供出售金融資產減損	<u>( 559)</u>
本期其他綜合損益	<u>168,374</u>
106年6月30日餘額	<u>\$428,634</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$474,431
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>( 474,431)</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

(五) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 股數 ( 仟股 )
106年1月1日股數	<u>748</u>
106年6月30日股數	<u>748</u>
107年1月1日股數	<u>748</u>
107年6月30日股數	<u>748</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 營業收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷貨收入	\$ 2,610,738	\$ 2,536,666	\$ 5,116,446	\$ 4,972,256
租賃收入	1,680	1,914	3,594	3,828
金融資產損益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	<u>272</u>	<u>-</u>	<u>403</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,612,690</u>	<u>\$ 2,538,580</u>	<u>\$ 5,120,443</u>	<u>\$ 4,976,084</u>

1. 合約餘額

	107年6月30日
應收票據及應收帳款 (附註十二)	<u>\$ 1,376,455</u>
合約負債	<u>\$ 14,051</u>

2. 客戶合約收入之細分

收入之細分資訊，請參閱附註三六。

(二) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款及設算息	\$ 4,104	\$ 3,569	\$ 8,148	\$ 5,561
其他	<u>522</u>	<u>307</u>	<u>1,237</u>	<u>748</u>
	<u>\$ 4,626</u>	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 9,385</u>	<u>\$ 6,309</u>

### (三) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
金融資產損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 4,357)	\$ -	\$ 8,361	\$ -
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	51	( 38)	82
淨外幣兌換利益(損失)	12,620	4,525	1,121	( 38,468)
金融資產減損損失	-	( 559)	-	( 559)
處分金融資產損益				
備供出售金融資產	-	1,037	-	18,149
其他	( 21)	( 16)	( 44)	( 41)
	<u>\$ 8,242</u>	<u>\$ 5,038</u>	<u>\$ 9,400</u>	<u>(\$ 20,837)</u>

### (四) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 7,413</u>	<u>\$ 7,702</u>

### (五) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,315	\$ 3,406	\$ 6,598	\$ 6,916
投資性不動產	168	202	337	404
無形資產	216	70	433	139
合計	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 7,368</u>	<u>\$ 7,459</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 168	\$ 202	\$ 337	\$ 404
營業費用	3,315	3,406	6,598	6,916
	<u>\$ 3,483</u>	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 6,935</u>	<u>\$ 7,320</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 216	\$ 70	\$ 433	\$ 139

### (六) 投資性不動產之直接營運費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
產生租金收入				
折舊費用	\$ 168	\$ 202	\$ 337	\$ 404
稅捐	262	266	262	266
	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 670</u>

### (七) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資、獎金及酬勞等	\$ 19,433	\$ 17,648	\$ 40,071	\$ 37,462
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	564	506	1,112	1,003
確定福利計畫	608	576	1,216	1,152
	<u>1,172</u>	<u>1,082</u>	<u>2,328</u>	<u>2,155</u>
經理人退休金	301	303	598	596
其他員工福利	3,152	3,013	6,265	6,277
員工福利費用合計	<u>\$ 24,058</u>	<u>\$ 22,046</u>	<u>\$ 49,262</u>	<u>\$ 46,490</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 24,058</u>	<u>\$ 22,046</u>	<u>\$ 49,262</u>	<u>\$ 46,490</u>

### (八) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1.5%提撥員工酬勞及不高於2%為董監酬勞。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

#### 估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.25%	1.25%
董監酬勞	0.5%	0.5%

#### 金額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 957</u>
董監酬勞	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 383</u>

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 10 日舉行董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 3,077	\$ -	\$ 3,085	\$ -
董監酬勞	1,231	-	1,234	-

106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (九) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 20,386	\$ 11,069	\$ 33,334	\$ 13,691
外幣兌換損失總額	( 7,766 )	( 6,544 )	( 32,213 )	( 52,159 )
淨利益(損失)	\$ 12,620	\$ 4,525	\$ 1,121	( \$ 38,468 )

## 二五、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,083	\$ 3,710	\$ 17,594	\$ 13,602
以前年度調整及未 分配盈餘加徵	5,956	4,827	5,956	4,827
遞延所得稅				
本期產生者	5,530	4,748	8,470	( 150 )
稅率變動	-	-	1,640	-
認列於損益之所得稅費 用	\$ 22,569	\$ 13,285	\$ 33,660	\$ 18,279

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益及損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動				
—確定福利計劃之 再衡量	\$ -	\$ -	\$ 345	\$ -
—國外營運機構換 算	-	-	( 1)	-
當期產生				
—國外營運機構換 算	492	( 1,644)	( 1,056)	2,732
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 492</u>	<u>( \$ 1,644)</u>	<u>( \$ 712)</u>	<u>\$ 2,732</u>

## (三) 所得稅核定情形

本公司及元欣公司之營利事業所得稅結算申報案件，分別經稅捐稽徵機關核定至 104 及 105 年度，且並無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

## 二六、每股盈餘

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.35</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.35</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響應追溯調整，惟合併公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無相關無償配股之情形。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 48,515</u>	<u>\$ 37,388</u>	<u>\$ 88,028</u>	<u>\$ 63,629</u>

股 數	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	181,082	181,082	181,082	181,082
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>78</u>	<u>64</u>	<u>165</u>	<u>142</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>181,160</u>	<u>181,146</u>	<u>181,247</u>	<u>181,224</u>

註：計算每股盈餘時，庫藏股之影響已列入調整。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司購置備供出售金融資產—流動價款截至106年12月31日及6月30日，分別為0仟元及4,421仟元，列入其他應付款。

合併公司處分備供出售金融資產—流動價款截至106年12月31日及6月30日，分別為43,000仟元及3,514仟元，列入其他應收款。

經股東會決議配發之現金股利於107年及106年6月30日均尚未發放（參閱附註二一及二三）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 107年1月1日至6月30日

	現金流量		非現金之變動			107年6月30日
	107年1月1日	現金流量	利息費用 攤銷數	轉列應付票據	匯率影響數	
短期借款	\$ 1,397,646	(\$ 313,350)	\$ -	\$ -	\$ 6,502	\$ 1,090,798
應付短期票券	464,431	( 67,821)	69	-	-	396,679
存入保證金	1,554	-	-	( 352)	-	1,202
	<u>\$ 1,863,631</u>	<u>(\$ 381,171)</u>	<u>\$ 69</u>	<u>(\$ 352)</u>	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 1,488,679</u>

## 二八、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租辦公室、倉庫及宿舍，租賃期間為1~3年。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 2,985	\$ 2,367	\$ 3,333
1~3年	<u>891</u>	<u>2,139</u>	<u>3,030</u>
	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 6,363</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1~2年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 4,285	\$ 6,170	\$ 4,370
1~2年	<u>600</u>	<u>1,800</u>	<u>1,885</u>
	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 6,255</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類營運之成本與風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由向銀行借款，補足營運資金之不足。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107年6月30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量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 13,354	\$ -	\$ -	\$ 13,354
國內未上市(櫃)股票	-	-	21,179	21,179
國內未上市(櫃)私募股票	-	-	130	130
	<u>\$ 13,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,309</u>	<u>\$ 34,663</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>權益工具投資</u>				
－國內上市(櫃)股票	\$ 2,143,414	\$ -	\$ -	\$ 2,143,414
－國內未上市(櫃)股票	-	-	27,596	27,596
	<u>\$ 2,143,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,596</u>	<u>\$ 2,171,010</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內上市(櫃)股票	\$ 1,973,476	\$ -	\$ -	\$ 1,973,476
－國內未上市(櫃)私募股票	-	-	130	130
基金受益憑證	4,990	-	-	4,990
	<u>\$ 1,978,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 1,978,596</u>

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內上市(櫃)股票	\$ 1,919,223	\$ -	\$ 2,562	\$ 1,921,785

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至6月30日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		合計
	權益工具	權益工具	
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	13,557	27,596	41,153
期初餘額 (IFRS 9)	13,557	27,596	41,153
認列於其他利益及損失	7,752	-	7,752
期末餘額	<u>\$ 21,309</u>	<u>\$ 27,596</u>	<u>\$ 48,905</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票及國內未上市（櫃）私募股票公允價值係參考被投資公司近期發布財務報表之淨值及採用市場法估算公允價值，其判定係參考同類型公司評價及被投資公司營運情形估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 34,663	\$ -	\$ -
放款及應收款 (註1)	-	2,802,608	2,608,835
備供出售金融資產 (註2)	-	2,006,648	1,949,837
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註3)	2,455,604	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	2,171,010	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註4)	2,464,677	2,629,462	2,578,824

- 註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資一流動、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含其他應收款－營業稅）、其他金融資產一流動、存出保證金及催收款項等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。
- 註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產一流動及備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。
- 註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含其他應收款－營業稅）、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動、存出保證金及催收款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含其他應付款－薪資及獎金及應付退休金費用）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。上述金融工具中與營業有關之財務風險包括市場風險（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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率、利率及其他價格變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

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

## 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,943(i)	\$ 5,554(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之外幣貨幣性項目。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係美金之定期存款減少及應付款項增加所致。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定利率及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 455,739	\$ 782,663	\$ 652,915
金融負債	1,448,477	1,826,077	1,653,794
具現金流量利率風險			
金融資產	595,949	576,064	665,380
金融負債	39,000	36,000	49,000

### 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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團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 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 696 仟元及 770 仟元，主因為合併公司之浮動利率計算之金融資產產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係浮動利率之存款減少所致。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，該權益投資係屬策略性投資。此外，合併公司定期監督及評估價格風險。

### 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 5%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1,733 仟元。107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 108,551 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將不受影響；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前

其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 96,089 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司依由獨立評等機構提供或使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會預收款項作為交易條件以降低信用風險。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司主要前五大客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 24%、25% 及 23%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已動用及未動用之融資額度，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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

107年6月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 774,763	\$ 196,953	\$ 5,484	\$ -
短期負債	<u>1,502,370</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,277,133</u>	<u>\$ 196,953</u>	<u>\$ 5,484</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 724,474	\$ 38,753	\$ 4,158	\$ -
短期負債	<u>1,879,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,604,177</u>	<u>\$ 38,753</u>	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ -</u>

106年6月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 684,633	\$ 188,439	\$ 2,958	\$ -
短期負債	<u>1,720,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,405,249</u>	<u>\$ 188,439</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
有擔保銀行及金融機構借款額度（雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 442,442	\$ 646,048	\$ 748,777
— 未動用金額	<u>2,863,558</u>	<u>2,659,952</u>	<u>2,557,223</u>
	<u>\$ 3,306,000</u>	<u>\$ 3,306,000</u>	<u>\$ 3,306,000</u>
無擔保銀行及金融機構借款額度（雙方同意下得展期）			
— 已動用金額	\$ 1,045,294	\$ 1,216,357	\$ 954,297
— 未動用金額	<u>1,854,706</u>	<u>1,683,643</u>	<u>1,945,703</u>
	<u>\$ 2,900,000</u>	<u>\$ 2,900,000</u>	<u>\$ 2,900,000</u>

### 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
芳慶實業股份有限公司	本公司之法人董事

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租賃收入	本公司之法人董事	\$ 22	\$ 22	\$ 43	\$ 43

租金係依一般市場行情簽訂契約，按季收取租金。

#### (三) 進貨

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本公司之法人董事	\$ 3,739	\$ 1,768	\$ 3,739	\$ 2,722

向關係人進貨之交易價格與付款條件，皆與一般公司相當。

#### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款	本公司之法人董事	\$ 3,926	\$ 3,715	\$ 1,856

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (五) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,257	\$ 1,128	\$ 2,535	\$ 2,227
退職後福利	90	79	180	156
	\$ 1,347	\$ 1,207	\$ 2,715	\$ 2,383

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供行庫充為融資或保證之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產／其他金融資產			
備償專戶	\$ 4,694	\$ 470	\$ 52,957
質押定存單	198,512	203,505	202,585
	<u>203,206</u>	<u>203,975</u>	<u>255,542</u>
備供出售金融資產	-	422,793	227,805
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	448,223	-	-
應收票據	111,260	107,708	94,863
不動產、廠房及設備暨投資性不動產淨額			
土地	255,596	255,596	255,596
房屋及建築	41,024	42,595	44,167
	<u>296,620</u>	<u>298,191</u>	<u>299,763</u>
	<u>\$ 1,059,309</u>	<u>\$ 1,032,667</u>	<u>\$ 877,973</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已開立未使用之信用狀			
—USD	\$ 2,196	\$ 3,763	\$ 799
—NTD	\$ 951,907	\$ 1,020,131	\$ 1,027,439

合併公司委由銀行開立保證函供購料保證使用之金額：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已開立之保證函	\$ 470,100	\$ 572,600	\$ 442,100

(二) 合併公司流通在外供保證用之票據金額：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
保證用之票據（不含借款保證票據）	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	23,146		30.46 (美金：新台幣)			\$	705,074
美金		57		6.62 (美金：人民幣)				1,734
								<u>\$ 706,808</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,875		30.46 (美金：新台幣)			\$	331,280
美金		5,950		6.62 (美金：人民幣)				181,258
								<u>\$ 512,538</u>

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	32,816		29.76 (美金：新台幣)			\$	976,602
美金		57		6.53 (美金：人民幣)				1,694
								<u>\$ 978,296</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,428		29.76 (美金：新台幣)			\$	161,521
美金		3,816		6.53 (美金：人民幣)				113,566
								<u>\$ 275,087</u>

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	31,334		30.42 (美金：新台幣)			\$	953,184
美金		57		6.77 (美金：人民幣)				1,730
								<u>\$ 954,914</u>

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債									
貨幣性項目									
美金		\$	9,987		30.42	(美金：新台幣)		\$	303,818
美金			3,145		6.77	(美金：人民幣)			95,679
									<u>\$ 399,497</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日				
外	幣	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益		
美	元	29.77	(美金：新台幣)	\$ 22,153	30.26	(美金：新台幣)	\$ 2,795		
美	元	6.38	(美金：人民幣)	( 9,533)	6.86	(美金：人民幣)	1,730		
				<u>\$ 12,620</u>					<u>\$ 4,525</u>

		107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日				
外	幣	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益		
美	元	29.54	(美金：新台幣)	\$ 5,934	30.68	(美金：新台幣)	(\$ 40,452)		
美	元	6.37	(美金：人民幣)	( 4,813)	6.87	(美金：人民幣)	1,984		
				<u>\$ 1,121</u>					<u>(\$ 38,468)</u>

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資相關資訊：

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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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：附表六。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為石化部門及其他。

主要營運決策者係將各地區之石化部門單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

(一) 產品性質類似；

(二) 產品交付客戶之方式相同。

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
石化部門	\$5,119,571	\$4,975,380	\$ 138,589	\$ 129,086
其他部門	872	704	( 351)	( 676)
繼續營業單位總額	<u>\$5,120,443</u>	<u>\$4,976,084</u>		
其他收入			9,385	6,309
其他利益及損失			9,400	( 20,837)
財務成本			( 7,413)	( 7,702)
總部管理成本與董事酬勞			( 27,922)	( 24,272)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 121,688</u>	<u>\$ 81,908</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

元楨企業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）

民國 107 年 6 月 30 日

附表一

單位：除股數外，以新台幣  
 幣仟元為單位

持有之公司 本公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	股數/單位數	帳面金額	持股比例%	公允價值(註1)		備註
									金額	單位數	
	股票								\$	681	
	群益金鼎證券股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			60,220	\$ 681	-	\$	681	
	南亞電路板股份有限公司	-	"			216,842	6,039	0.03		6,039	
	玉山金融控股股份有限公司	-	"			137,041	2,912	-		2,912	
	華南金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			26,320,187	467,184	0.24		467,184	(註2)
	台新金融控股股份有限公司	-	"			18,340,993	264,110	0.17		264,110	
	中國信託金融控股股份有限公司	-	"			9,692,182	212,743	0.05		212,743	
	合作金庫金融控股股份有限公司	-	"			2,652,331	47,344	0.02		47,344	
	第一金融控股股份有限公司	-	"			9,820,504	202,302	0.08		202,302	
	彰化商業銀行股份有限公司	-	"			3,502,493	61,994	0.04		61,994	
	國泰金融控股股份有限公司	-	"			1,521,666	81,866	0.01		81,866	
	新光金融控股股份有限公司	-	"			11,447,926	134,513	0.11		134,513	
	元大金金融控股股份有限公司	-	"			1,310,075	18,210	0.01		18,210	
	兆豐金融控股股份有限公司	-	"			1,809,775	48,683	0.01		48,683	
	富邦金融控股股份有限公司	-	"			699,741	35,757	0.01		35,757	
	國精化學股份有限公司	-	"			10,000	343	0.01		343	
	永豐金融控股股份有限公司	-	"			930,412	10,235	0.01		10,235	
	台灣化學纖維股份有限公司	-	"			150,000	18,225	-		18,225	
	台一國際股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			1,298,000	130	0.57		130	(註4)
	力晶科技股份有限公司	-	"			1,635,494	21,179	0.07		21,179	
	科冠能源科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			555,555	500	0.44		500	
	台灣特品化學股份有限公司	-	"			50,666	507	0.02		507	
	合興石化工業股份有限公司	-	"			861,837	15,659	0.34		15,659	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值 (註 1)	備註
元欣公司	股票		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		395,573	\$ 3,722	0.01	\$ 3,722	(註 5)
	台灣中小企業銀行股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		21,463,184	380,972	0.19	380,972	(註 5)
	華南金融控股股份有限公司		"		4,341,334	62,515	0.04	62,515	(註 6)
	台新金融控股股份有限公司		"		1,123,299	23,140	0.01	23,140	(註 6)
	第一金融控股股份有限公司		"		685,526	8,055	0.01	8,055	(註 6)
	新光金融控股股份有限公司		"		468,176	10,276	-	10,276	(註 7)
	中國信託金融控股股份有限公司		"		3,078,263	54,947	0.03	54,947	(註 7)
	合作金庫商業銀行股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		602,502	10,930	0.24	10,930	(註 8)
	合興石化工業股份有限公司		"		450,000	-	18	-	
	永達運輸股份有限公司		"		500,000	-	2.45	-	
	亨旺生科技股份有限公司								

註 1：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，未上市（櫃）證券（包含私募股票）係以被投資公司最近期之財務報表淨值並採用市場法估算。

註 2：係為短期借款而將持有之股票 12,250,000 股向銀行質押借款。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

註 4：係為私募股票。

註 5：係為短期借款而將持有之股票 11,300,000 股向銀行質押借款。

註 6：係為短期借款而將持有之股票 600,000 股向銀行質押借款。

註 7：係為短期借款而將持有之股票 1,000,000 股向銀行質押借款。

註 8：於編製本合併財務報表時，原合興石化工業股份有限公司帳面金額 10,947 仟元業已沖銷聯屬公司間利益 17 仟元。

元楨企業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易之形	與一般交易原		應收(付)		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期		價授信期	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
銷本公司	元楨化工(廣州)公司	子公司	銷貨	(\$ 225,783) (USD 7,635)	( 5)	授信期	交貨後 120 天收款	交貨後 30 天~ 150 天收款	\$ 180,819 USD 5,936	14		
進元楨化工(廣州)公司	本公司	母公司	進貨	225,783 USD 7,635	50	授信期	收貨後 120 天付款	收貨後 30 天~ 150 天付款	( 180,819) (USD 5,936)	( 68)		

註：於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

元楨企業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上  
民國107年6月30日

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人款項	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 (應收後收回金額)	提列帳項	抵備金額
						處	式			
本公司	元楨化工(廣州)公司	子公司	\$ 180,819 (USD 5,986)	3.07次	\$ -	-	\$ 71,661	\$ -	-	

註：係截至107年8月3日止。

元禎企業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象 往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 或 佔合併總資產之比率% (註 4)
				科目	金額 (註 3)	交易 條件	情形	
0	本公司	元欣公司	母子公司	租賃收入	\$ 12	租金係依一般市場行情簽訂契約，按季收取租金。	-	
0	本公司	元禎化工(上海)公司	母子公司	銷貨收入	419	交易價格係雙方依市價行情議定；交貨後 90 天收款。	-	
0	本公司	元禎化工(上海)公司	母子公司	應收帳款	439	"	-	
0	本公司	元禎化工(廣州)公司	母子公司	銷貨收入	225,783	交易價格係雙方依市價行情議定；交貨後 120 天收款。	4.41	
0	本公司	元禎化工(廣州)公司	母子公司	應收帳款	180,819	"	3.22	

母子公司間業務關係：

本公司、YJI、元禎(廣州)公司(註 5)、元禎化工(上海)公司及元禎化工(廣州)公司主要係經營化工原料、工業用化學品、國際貿易及商業貿易等業務，而元欣公司係一般投資業務，另 YJH、Entrust 主要為控股。

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

1. 母公司填 0。
  2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：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 3：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 5：本公司因業務需要，並整合廣州地區營運資源及績效，於 106 年 3 月 10 日董事會決議通過清算元禎(廣州)公司，並授權董事長執行。截至 107 年 6 月 30 日止尚未完成清算程序。

元禎企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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除股數外，係新台幣及外幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期股	期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益(註 1)	本期認列之(損)益(註 1)	備註
				本期末	去上年底		數比率%	%帳面金額				
本公司	元欣公司	台北市	一般投資業	\$ 180,000	\$ 180,000	18,000,000	100.00	\$ 481,969	(\$ 2,584)	(\$ 2,584)	子公司	
	YJH	British Virgin Islands	控股	374,628 USD 12,000	374,628 USD 12,000	12,000,000	100.00	506,028	13,088	13,088	子公司	
	YJI	British Virgin Islands	化工原料、化學品等買賣業務	9,246 USD 300	9,246 USD 300	300,000	100.00	3,172	( 21)	( 21)	子公司	
YJH	Entrust	Hong Kong	控股及國際貿易	357,211 USD 11,500	357,211 USD 11,500	11,500,000	100.00	504,801 USD 16,573	13,298 USD 450	13,298 USD 450	孫公司	

註 1：被投資公司本期(損)益及本期認列之投資(損)益係未經會計師核閱之金額。

註 2：大陸被投資公司資訊請參閱附表六。

註 3：於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

元嶺企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，係  
新台幣及外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

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、(2))	本期末初自台灣 匯出累積投資金額	本期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資比例	本期 認(損)益 (註二、(2)·3)	期末 投資 金額	資 截至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
元嶺(廣州)公司	國際貿易、商業貿易、轉口貿易、商品展示及相關的諮詢服務	\$ 13,465 USD 400	經由第三地區投資設立公司(YJH投資Entrust)再投資大陸公司	\$ 13,465 USD 400	\$ 13,465 USD 400	(\$ 132)	100.00	(\$ 132)	\$ 35,484	\$ -	(註四)
元嶺化工(上海)公司	化工原料等產品批發、佣金代理；上述產品及相關技術進出口及提供相關配套服務	310,812 USD 10,000	"	310,812 USD 10,000	310,812 USD 10,000	2,498	100.00	2,498	393,840	-	
元嶺化工(廣州)公司	樹脂塗料、油墨及其他工業化學品、塑膠原料、橡膠批發等	29,698 USD 1,000	"	29,698 USD 1,000	29,698 USD 1,000	10,943	100.00	10,943	72,947	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	經核准 投資金額	經濟部 投資審 查會 審定 限額
\$353,975 (USD11,400)	\$353,975 (USD11,400)	\$1,799,639

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司(YJH投資Entrust)再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 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核閱之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  3. 其他：係按同期未經會計師核閱之財務報表認列投資(損)益。

註三：於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

註四：本公司因業務需要，並整合廣州地區營運資源及績效，於106年3月10日董事會決議通過清算元祿（廣州）公司，並授權董事長執行。截至107年6月30日止尚未完成清算程序。

3. 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、未實現損益及其他相關資訊

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金 金額	(銷 額)	貨價 百分比	價格	交收 條件	易 款條件	條 件	與一 般交易之 比較	件 比較	應收(付)票據、帳款		未實現(損)益	備 註
											金額	百分比		
元祿化工(上海)公司	銷貨	(\$ USD )	419 14	-	依市場價格議價	交貨後90天收款	交貨後30~150天收款				\$ USD	439 14	-	
元祿化工(廣州)公司	銷貨	( USD )	225,783 7,635	5	依市場價格議價	交貨後120天收款	交貨後30~150天收款				USD USD	180,819 5,936	14 388	

註：前述交易於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。