

和益化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第3季

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	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	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15~16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~48		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	48~52		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	52		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52~53		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	53		三 五
	(十二) 其 他 事 項	53		三 六
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	53~55		三 七
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55、58~62		三 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55、63~64		三 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56、65		三 八
	(十五) 部 門 資 訊	56~57		三 九

會計師核閱報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

和益化學工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,100,324 仟元及 2,168,752 仟元，分別占合併資產總額之 17.58%及 16.14%；負債總額分別為新台幣 398,854 仟元及 526,000 仟元，分別占合併負債總額之 14.02%及 13.75%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(16,648)仟元、

13,114 仟元、55,022 仟元及 89,240 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23.39%、5.43%、37.98%及 5.42%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 566,742 仟元及 631,618 仟元，與其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(3,280)仟元、(3,211)仟元、(11,989)仟元及 2,396 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三八揭露之相關資訊，其與前述部分非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資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，致無法允當表達和益化學工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 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 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金（附註六）	\$ 347,793	3		\$ 449,634	3		\$ 375,128	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	184,519	2		78,531	1		85,514	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	33,000	-		73,000	1		73,000	-	
1150	應收票據（附註十及二六）	235,814	2		166,310	1		218,211	2	
1170	應收帳款淨額（附註十及二六）	1,048,641	9		1,149,928	9		1,312,138	10	
1180	應收帳款－關係人（附註十、二六及三二）	262	-		262	-		40,318	-	
1200	其他應收款（附註十）	43,132	-		49,701	-		62,271	-	
1210	其他應收款－關係人（附註十及三二）	59	-		71	-		2	-	
1220	本期所得稅資產	109	-		131	-		46,174	-	
130X	存貨淨額（附註十一）	3,005,906	25		2,968,364	23		3,033,612	23	
1410	預付款項（附註十九）	142,773	1		246,245	2		102,395	1	
1470	其他流動資產	8,845	-		4,367	-		6,322	-	
11XX	流動資產合計	5,050,853	42		5,186,544	40		5,355,085	40	
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（附註八）	1,424,976	12		1,887,418	15		2,482,119	18	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	566,742	5		627,160	5		631,618	5	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三二及三三）	3,702,375	31		3,804,195	30		3,824,891	28	
1755	使用權資產（附註十五及三二）	813,852	7		842,086	7		788,257	6	
1760	投資性不動產淨額（附註十六及三三）	41,974	-		42,457	-		16,009	-	
1805	商譽（附註十七）	91,897	1		91,897	1		91,897	1	
1821	無形資產（附註十八）	6,639	-		5,873	-		6,586	-	
1840	遞延所得稅資產	144,403	1		137,811	1		118,751	1	
1915	預付設備款（附註十九）	43,402	1		54,383	-		76,218	1	
1920	存出保證金（附註十九）	6,133	-		6,444	-		6,675	-	
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二四）	20,308	-		17,808	-		12,738	-	
1990	其他非流動資產（附註十九及三三）	32,506	-		75,997	1		27,678	-	
15XX	非流動資產合計	6,895,207	58		7,593,529	60		8,083,437	60	
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,946,060	100		\$ 12,780,073	100		\$ 13,438,522	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註二十及三三）	\$ 728,693	6		\$ 875,758	7		\$ 1,099,427	8	
2150	應付票據（附註二一）	29	-		944	-		1,007	-	
2170	應付帳款（附註二一）	335,177	3		410,699	3		558,042	4	
2180	應付帳款－關係人（附註二一及三二）	12	-		-	-		10,087	-	
2219	其他應付款（附註二二）	355,984	3		551,906	4		484,064	4	
2220	其他應付款－關係人（附註二二及三二）	1,398	-		2,190	-		992	-	
2230	本期所得稅負債	103,418	1		18,100	-		21,709	-	
2250	負債準備－流動（附註五及二三）	32,883	-		25,802	-		24,071	-	
2280	租賃負債－流動（附註十五及三二）	104,040	1		99,209	1		77,285	1	
2322	一年內到期之長期借款（附註二十及三三）	-	-		2,049	-		-	-	
2399	其他流動負債（附註二二及二六）	54,796	-		43,831	-		52,849	-	
21XX	流動負債合計	1,716,430	14		2,030,488	15		2,329,533	17	
非流動負債										
2540	長期借款（附註二十及三三）	-	-		153,654	1		155,703	1	
2570	遞延所得稅負債	381,013	3		476,585	4		583,377	4	
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三二）	743,727	6		773,785	6		738,802	6	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二四）	-	-		2,970	-		14,540	-	
2670	其他非流動負債	2,765	-		2,798	-		2,333	-	
25XX	非流動負債合計	1,127,505	9		1,409,792	11		1,494,755	11	
2XXX	負債總計	2,843,935	23		3,440,280	26		3,824,288	28	
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本	4,770,163	40		4,770,163	37		4,770,163	35	
3200	資本公積	76,139	1		76,139	1		76,136	1	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	1,309,244	11		1,223,857	10		1,223,857	9	
3320	特別盈餘公積	251,175	2		251,175	2		251,175	2	
3350	未分配盈餘	1,551,796	13		1,466,391	12		1,281,928	10	
3300	保留盈餘合計	3,112,215	26		2,941,423	24		2,756,960	21	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,266)	-		10,960	-		7,458	-	
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	899,541	8		1,271,953	10		1,737,000	13	
3400	其他權益合計	878,275	8		1,282,913	10		1,744,458	13	
31XX	本公司業主權益合計	8,836,792	75		9,070,638	72		9,347,717	70	
36XX	非控制權益	265,333	2		269,155	2		266,517	2	
3XXX	權益總額	9,102,125	77		9,339,793	74		9,614,234	72	
負債與權益總計										
		\$ 11,946,060	100		\$ 12,780,073	100		\$ 13,438,522	100	

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 114 年 11 月 12 日核閱報告）

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及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二六及三二）	\$ 2,143,087	100	\$ 2,575,259	100	\$ 6,958,996	100	\$ 8,098,818	100
5110	營業成本（附註十一、二七及三二）	<u>1,865,676</u>	<u>87</u>	<u>2,153,152</u>	<u>84</u>	<u>5,977,763</u>	<u>86</u>	<u>6,895,812</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	277,411	13	422,107	16	981,233	14	1,203,006	15
5910	未實現銷貨利益	-	-	(1,572)	-	-	-	(1,465)	-
5920	已實現銷貨利益	<u>447</u>	-	-	-	<u>1,782</u>	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>277,858</u>	<u>13</u>	<u>420,535</u>	<u>16</u>	<u>983,015</u>	<u>14</u>	<u>1,201,541</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二七及三二）								
6100	推銷費用	98,116	5	152,916	6	312,799	4	417,387	5
6200	管理費用	52,081	2	70,440	3	160,770	2	188,345	2
6300	研究發展費用	<u>17,755</u>	<u>1</u>	<u>17,767</u>	-	<u>47,958</u>	<u>1</u>	<u>54,860</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>167,952</u>	<u>8</u>	<u>241,123</u>	<u>9</u>	<u>521,527</u>	<u>7</u>	<u>660,592</u>	<u>8</u>
6900	營業利益	<u>109,906</u>	<u>5</u>	<u>179,412</u>	<u>7</u>	<u>461,488</u>	<u>7</u>	<u>540,949</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二七）	450	-	419	-	2,582	-	3,283	-
7010	其他收入（附註二七及三二）	79,108	4	58,609	2	134,575	2	93,722	1
7020	其他利益及損失（附註二七及三二）	18,349	1	(331)	-	(29,009)	(1)	164,249	2
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	(3,280)	-	(3,211)	-	(11,989)	-	2,396	-
7050	財務成本（附註二七及三二）	(9,615)	(1)	(10,293)	-	(29,316)	-	(35,150)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>85,012</u>	<u>4</u>	<u>45,193</u>	<u>2</u>	<u>66,843</u>	<u>1</u>	<u>228,500</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	194,918	9	224,605	9	528,331	8	769,449	10
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>35,553</u>	<u>2</u>	<u>33,876</u>	<u>1</u>	<u>118,080</u>	<u>2</u>	<u>117,330</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>159,365</u>	<u>7</u>	<u>190,729</u>	<u>8</u>	<u>410,251</u>	<u>6</u>	<u>652,119</u>	<u>8</u>
	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（附註八及二五）	(309,132)	(14)	65,866	3	(325,060)	(4)	1,227,358	15
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二五及二八）	(64,787)	(3)	<u>13,348</u>	<u>1</u>	(91,910)	(1)	<u>247,148</u>	<u>3</u>
		<u>(244,345)</u>	<u>(11)</u>	<u>52,518</u>	<u>2</u>	<u>(233,150)</u>	<u>(3)</u>	<u>980,210</u>	<u>12</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二五）	17,273	1	(1,974)	-	(40,283)	(1)	17,040	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五及二八）	<u>3,454</u>	-	(391)	-	(8,057)	-	<u>3,405</u>	-
		<u>13,819</u>	<u>1</u>	(1,583)	-	(32,226)	(1)	<u>13,635</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>(230,526)</u>	<u>(10)</u>	<u>50,935</u>	<u>2</u>	<u>(265,376)</u>	<u>(4)</u>	<u>993,845</u>	<u>12</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 71,161)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 241,664</u>	<u>10</u>	<u>\$ 144,875</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,645,964</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 161,629	7	\$ 196,215	8	\$ 413,143	6	\$ 655,883	8
8620	非控制權益	(2,264)	-	(5,486)	-	(2,892)	-	(3,764)	-
8600		<u>\$ 159,365</u>	<u>7</u>	<u>\$ 190,729</u>	<u>8</u>	<u>\$ 410,251</u>	<u>6</u>	<u>\$ 652,119</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 68,897)	(3)	\$ 247,167	10	\$ 147,767	2	\$ 1,649,709	20
8720	非控制權益	(2,264)	-	(5,503)	-	(2,892)	-	(3,745)	-
8700		<u>(\$ 71,161)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 241,664</u>	<u>10</u>	<u>\$ 144,875</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,645,964</u>	<u>20</u>
	每股盈餘(附註二九)								
9710	基 本	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 1.37</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 1.37</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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



主辦會計：



經辦會計：



和益信託資產管理股份有限公司

民國 114 年 11 月 30 日

單位：新台幣仟元

		主 權 益							其 他 權 益 (附 註 八 及 二 五)						
		股 本 (附 註 二 五)		資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 八 及 二 五)	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 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 損 益		非 控 制 權 益 (附 註 十 二)		權 益 總 額			
代 碼		股 數 (仟 股)	股 本	(附 註 二 五)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	之 兌 換 差 額	資 產 未 實 現 損 益	合 計	總 計	及 二 五)	權 益 總 額	
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	\$ 269,657	\$ 8,254,829	
B1	112 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	41,496	-	(41,496)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(286,210)	(286,210)	-	-	-	(286,210)	-	(286,210)	
	普通股現金股利	-	-	-	41,496	-	(327,706)	(286,210)	-	-	-	(286,210)	-	(286,210)	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	655,883	655,883	-	-	-	655,883	(3,764)	652,119	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	13,616	980,210	993,826	993,826	19	993,845	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	655,883	655,883	13,616	980,210	993,826	1,649,709	(3,745)	1,645,964	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(954)	-	-	-	-	-	-	-	(954)	954	-	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(349)	(349)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	13,526	13,526	-	(13,526)	(13,526)	-	-	-	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	477,016	\$ 4,770,163	\$ 76,136	\$ 1,223,857	\$ 251,175	\$ 1,281,928	\$ 2,756,960	\$ 7,458	\$ 1,737,000	\$ 1,744,458	\$ 9,347,717	\$ 266,517	\$ 9,614,234	
A1	114 年 1 月 1 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	\$ 269,155	\$ 9,339,793	
B1	113 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	85,387	-	(85,387)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(381,613)	(381,613)	-	-	-	(381,613)	-	(381,613)	
	普通股現金股利	-	-	-	85,387	-	(467,000)	(381,613)	-	-	-	(381,613)	-	(381,613)	
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	413,143	413,143	-	-	-	413,143	(2,892)	410,251	
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(32,226)	(233,150)	(265,376)	(265,376)	-	(265,376)	
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	413,143	413,143	(32,226)	(233,150)	(265,376)	147,767	(2,892)	144,875	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(930)	(930)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	139,262	139,262	-	(139,262)	(139,262)	-	-	-	
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	477,016	\$ 4,770,163	\$ 76,139	\$ 1,309,244	\$ 251,175	\$ 1,551,796	\$ 3,112,215	(\$ 21,266)	\$ 899,541	\$ 878,275	\$ 8,836,792	\$ 265,333	\$ 9,102,125	

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 528,331	\$ 769,449
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	193,172	195,609
A20200	攤銷費用	2,002	1,678
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(3,560)	(137,423)
A20900	財務成本	29,316	35,150
A21200	利息收入	(2,582)	(3,283)
A21300	股利收入	(57,500)	(65,064)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	11,989	(2,396)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	864	(703)
A23800	存貨跌價回升利益	(154)	(14,739)
A23900	未實現銷貨利益	-	1,465
A24000	已實現銷貨利益	(1,782)	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(5,439)	15,810
A29900	租賃修改利益	-	(19)
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	(102,428)	222,232
A31130	應收票據	(69,504)	(33,179)
A31150	應收帳款	108,237	(238,905)
A31160	應收帳款－關係人	-	(40,389)
A31180	其他應收款	6,271	(16,789)
A31190	其他應收款－關係人	12	1
A31200	存 貨	(7,781)	158,081
A31230	預付款項	118,135	(21,792)
A31240	其他流動資產	(4,917)	(1,805)
A31990	淨確定福利資產	(2,500)	(2,023)
A32130	應付票據	(915)	(10,196)

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	(\$ 76,322)	(\$ 69,458)
A32160	應付帳款－關係人	12	10,205
A32180	其他應付款	(186,067)	102,415
A32190	其他應付款－關係人	(792)	417
A32200	負債準備	7,081	(942)
A32230	其他流動負債	10,369	15,291
A32240	淨確定福利負債	(2,970)	(532)
A33000	營運產生之現金	490,578	868,166
A33100	收取之利息	2,582	3,253
A33200	收取之股利	57,500	65,064
A33300	支付之利息	(29,569)	(35,520)
A33500	支付之所得稅	(34,937)	(135,360)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>486,154</u>	<u>765,603</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	148,382	14,105
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(50,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	40,000	43,000
B01800	取得採用權益法之投資	(1,750)	(11,000)
B02100	預付投資款減少	43,353	-
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	(36,091)	(296,618)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,714	1,977
B03700	存出保證金減少 (增加)	731	(1,806)
B04500	取得無形資產	(2,768)	(6,666)
B06700	其他非流動資產減少 (增加)	138	(505)
B07100	預付設備款增加	(12,035)	(52,543)
B07600	收取關聯企業股利	<u>12,446</u>	<u>5,923</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>183,120</u>	<u>(263,373)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(\$ 147,632)	(\$ 427,313)
C01600	舉借長期借款	-	155,703
C01700	償還長期借款	(155,703)	(104)
C03000	存入保證金增加	563	3,816
C04020	租賃本金償還	(85,323)	(61,130)
C04500	發放現金股利	(381,613)	(286,210)
C05800	非控制權益變動	(930)	(349)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(770,638)	(615,587)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(477)	437
EEEE	現金淨減少	(101,841)	(112,920)
E00100	期初現金餘額	449,634	488,048
E00200	期末現金餘額	\$ 347,793	\$ 375,128

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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 114 年 11 月 12 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及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 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

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」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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：合併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。合併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：合併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合併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。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

(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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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。

3. 所得稅費用

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

估計及假設不確定性之主要來源

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。該估計可能隨合併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 9 月 30 日止，碳費負債準備之帳面金額為 8,206 仟元，請參閱附註二三「負債準備」。

六、現 金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 813	\$ 773	\$ 701
銀行支票及活期存款	346,980	448,861	374,427
	<u>\$ 347,793</u>	<u>\$ 449,634</u>	<u>\$ 375,128</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	182,216	78,531	85,514
	<u>\$ 184,519</u>	<u>\$ 78,531</u>	<u>\$ 85,514</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ 968,446	\$ 1,383,492	\$ 2,000,476
興櫃股票	-	42,000	-
未上市（櫃）股票	<u>280,138</u>	<u>273,248</u>	<u>282,157</u>
小計	<u>1,248,584</u>	<u>1,698,740</u>	<u>2,282,633</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>176,392</u>	<u>188,678</u>	<u>199,486</u>
	<u>\$ 1,424,976</u>	<u>\$ 1,887,418</u>	<u>\$ 2,482,119</u>

合併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。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。

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司調整投資部位以分散風險，按公允價值 148,382 仟元及 14,105 仟元出售部分雲豹能源科技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為 139,262 仟元及 13,526 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	<u>\$ 33,000</u>	<u>\$ 73,000</u>	<u>\$ 73,000</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	<u>\$ 235,814</u>	<u>\$ 166,310</u>	<u>\$ 218,211</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 1,048,641	\$ 1,149,928	\$ 1,312,138
總帳面金額－關係人	<u>262</u>	<u>262</u>	<u>40,318</u>
	<u>\$ 1,048,903</u>	<u>\$ 1,150,190</u>	<u>\$ 1,352,456</u>
<u>其他應收款</u>			
非關係人	\$ 43,132	\$ 49,701	\$ 62,271
關係人	<u>59</u>	<u>71</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 43,191</u>	<u>\$ 49,772</u>	<u>\$ 62,273</u>

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

在接受新客戶之前，合併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。

合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額認列於損益。

合併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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 180 天	逾期 181 ~ 364 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-%	0%	0%	-%	-%	
總帳面金額	\$ 1,167,609	\$ 115,684	\$ 1,424	\$ -	\$ -	\$ 1,284,717
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,167,609</u>	<u>\$ 115,684</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,284,717</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 180 天	逾 181 ~ 364 天	逾 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-%	0%	0%	-%	-%	
總帳面金額	\$ 1,077,851	\$ 238,640	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 1,316,500
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,077,851</u>	<u>\$ 238,640</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,316,500</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 180 天	逾 181 ~ 364 天	逾 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-%	0%	0%	-%	-%	
總帳面金額	\$ 1,310,020	\$ 258,108	\$ 2,539	\$ -	\$ -	\$ 1,570,667
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,310,020</u>	<u>\$ 258,108</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,570,667</u>

十一、存貨淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原料	\$ 873,525	\$ 1,107,669	\$ 942,186
物料	280,075	337,784	357,525
在製品	144,481	149,489	95,164
製成品	1,686,361	1,355,481	1,630,762
商品	21,464	17,941	7,975
	<u>\$ 3,005,906</u>	<u>\$ 2,968,364</u>	<u>\$ 3,033,612</u>

與存貨相關銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,852,453	\$ 2,151,736	\$ 5,964,393	\$ 6,895,892
存貨跌價損失 (回升利益)	9,910	(3,848)	(154)	(14,739)
	<u>\$ 1,862,363</u>	<u>\$ 2,147,888</u>	<u>\$ 5,964,239</u>	<u>\$ 6,881,153</u>

存貨淨變現價值回升係因商品價格上揚。

十二、子 公 司

(一) 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
和益化學工業股份有限公司(和益化工)	和協環保科技股份有限公司(和協環保科技)	石油化學工程之規劃設計、機械設備安裝買賣及家用液化石油氣之分銷及石化原料、製品之加工製造等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
和益化工	聯超實業股份有限公司(聯超實業)	石油樹脂、多元酯樹脂等之製造、加工及買賣。	80.25%	80.25%	80.25%	
和協環保科技			1.35%	1.35%	1.35%	
大勝化學工業股份有限公司(大勝化工)			0.49%	0.49%	0.49%	
和益化工	大勝化工	農藥之製造及進出口業務、家庭殺蟲劑之製造及銷售、各種化學紙袋之製造及銷售等業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
和益化工	益聯糖業股份有限公司(益聯糖業)	糖類及調味品製造等業務。	90.52%	90.52%	90.52%	3
大勝化工			3.15%	3.15%	3.15%	3
聯超實業			1.00%	1.00%	1.00%	3
和益化工	太平洋貯槽股份有限公司(太平洋貯槽)	經營倉儲業務及液體油槽之租賃業務等。	100.00%	100.00%	100.00%	
大勝化工	永勝能源股份有限公司(永勝能源)	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	50.00%	50.00%	50.00%	1
大勝化工	Tecnica Cientifica De Guatemala S. A. (TCDG)	主要經營農藥及肥料之銷售業務。	-	-	73.75%	4
和協環保科技	永吉能源股份有限公司(永吉能源)	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝、安裝及批發業等。	50.00%	50.00%	50.00%	2
和協環保科技	永耀能源股份有限公司(永耀能源)	主要經營業務為電池製造業、發電、輸電、配電機械製造業及能源技術服務業等。	100.00%	100.00%	100.00%	

備 註：

1. 大勝化工對永勝能源之持股為 50%，其餘 50%之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷大勝化工具主導永勝能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。
2. 和協環保科技對永吉能源之持股為 50%，其餘 50%之股份由其他股東持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡，判斷和協環保科技具主導永吉能源攸關活動之實質能力，故本公司將其列為子公司。

3. 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%。另大勝化工及聯超實業未依持股比例認購益聯糖業前述現金增資案，增資後持股比例分別下降至 3.15% 及 1.00%。

4. TCDG 於 113 年 12 月解散。

上述 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報告之子公司中，除聯超實業及益聯糖業係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘均未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
聯超實業	台灣屏東	17.91%	17.91%	17.91%
益聯糖業	台灣台中	5.51%	5.51%	5.51%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	控 制 權 益	權 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
聯超實業	(\$ 1,791)	(\$ 1,240)	\$ 201,744	\$ 203,535	\$ 199,801
益聯糖業	(1,727)	(3,232)	50,708	52,435	52,960
合 計	(\$ 3,518)	(\$ 4,472)	\$ 252,452	\$ 255,970	\$ 252,761

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

聯超實業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 917,460	\$ 719,883	\$ 537,125
非流動資產	760,408	780,195	779,586
流動負債	(559,171)	(296,676)	(137,214)
非流動負債	(4,207)	(78,910)	(75,855)
權 益	\$ 1,114,490	\$ 1,124,492	\$ 1,103,642

(接次頁)

(承 前 頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 912,746	\$ 920,957	\$ 903,841
非控制權益	<u>201,744</u>	<u>203,535</u>	<u>199,801</u>
	<u>\$ 1,114,490</u>	<u>\$ 1,124,492</u>	<u>\$ 1,103,642</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 263,365</u>	<u>\$ 321,360</u>	<u>\$ 923,266</u>
本期淨損	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>(\$ 28,433)</u>	<u>(\$ 10,002)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>(\$ 28,433)</u>	<u>(\$ 10,002)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 9,596)	(\$ 23,340)	(\$ 8,211)
非控制權益	<u>(2,093)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(1,791)</u>
	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>(\$ 28,433)</u>	<u>(\$ 10,002)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 9,596)	(\$ 23,340)	(\$ 8,211)
非控制權益	<u>(2,093)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(1,791)</u>
	<u>(\$ 11,689)</u>	<u>(\$ 28,433)</u>	<u>(\$ 10,002)</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 125,754)	\$ 38,833	(\$ 241,917)
投資活動	(2,923)	(83,428)	(9,324)
籌資活動	<u>114,668</u>	<u>74,686</u>	<u>248,990</u>
淨現金流入（出）	<u>(\$ 14,009)</u>	<u>\$ 30,091</u>	<u>(\$ 2,251)</u>
支付予非控制權益之 股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

益 聯 糖 業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 33,289	\$ 29,582	\$ 30,868
非流動資產	1,343,848	1,379,311	1,390,772
流動負債	(29,139)	(23,688)	(25,004)
非流動負債	<u>(396,248)</u>	<u>(401,045)</u>	<u>(402,624)</u>
權 益	<u>\$ 951,750</u>	<u>\$ 984,160</u>	<u>\$ 994,012</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 901,042	\$ 931,725	\$ 941,052
非控制權益	<u>50,708</u>	<u>52,435</u>	<u>52,960</u>
	<u>\$ 951,750</u>	<u>\$ 984,160</u>	<u>\$ 994,012</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 750	\$ 750	\$ 2,250	\$ 2,250
本期淨損	(\$ 7,717)	(\$ 12,023)	(\$ 32,410)	(\$ 50,531)
綜合損益總額	(\$ 7,717)	(\$ 12,023)	(\$ 32,410)	(\$ 50,531)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 7,306)	(\$ 11,311)	(\$ 30,683)	(\$ 47,299)
非控制權益	(411)	(712)	(1,727)	(3,232)
	(\$ 7,717)	(\$ 12,023)	(\$ 32,410)	(\$ 50,531)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 7,306)	(\$ 11,311)	(\$ 30,683)	(\$ 47,299)
非控制權益	(411)	(712)	(1,727)	(3,232)
	(\$ 7,717)	(\$ 12,023)	(\$ 32,410)	(\$ 50,531)
現金流量				
營業活動	\$ 3,327	(\$ 52,816)	\$ 91	(\$ 69,195)
投資活動	474	-	1,008	430
籌資活動	(1,568)	55,473	1,922	71,115
淨現金流入	\$ 2,233	\$ 2,657	\$ 3,021	\$ 2,350
支付予非控制權益之 股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	\$ 70,961	\$ 67,893	\$ 67,159
投資合資	495,781	559,267	564,459
	<u>\$ 566,742</u>	<u>\$ 627,160</u>	<u>\$ 631,618</u>

(一) 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 70,961</u>	<u>\$ 67,893</u>	<u>\$ 67,159</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利及綜合損 益總額	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ 5,159</u>

(二) 投資合資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 495,781</u>	<u>\$ 559,267</u>	<u>\$ 564,459</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 4,444)</u>	<u>(\$ 4,549)</u>	<u>(\$ 17,084)</u>	<u>(\$ 2,763)</u>

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

114年及113年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

自 用	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	<u>\$ 3,702,375</u>	<u>\$ 3,804,195</u>	<u>\$ 3,824,891</u>
成 本			
114年1月1日餘額	\$ 1,049,509	\$ 1,293,667	\$ 6,613,043
增 添	-	1,186	17,107
處 分	-	-	(49,296)
重 分 類	-	-	18,753
淨兌換差額	-	-	(2,121)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,049,509</u>	<u>\$ 1,294,853</u>	<u>\$ 6,597,486</u>
累計折舊及減損			
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 448,703	\$ 4,948,516
折舊費用	-	19,726	111,236
處 分	-	-	(47,552)
淨兌換差額	-	-	(1,866)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,429</u>	<u>\$ 5,010,334</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 1,049,509</u>	<u>\$ 826,424</u>	<u>\$ 1,587,152</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 1,049,509</u>	<u>\$ 844,964</u>	<u>\$ 1,664,527</u>
成 本			
113年1月1日餘額	\$ 898,339	\$ 1,195,576	\$ 6,597,126
增 添	142,158	114,195	7,856
處 分	-	-	(8,315)
重 分 類	32,224	17,931	6,514
轉列為投資性不動產	(5,814)	(2,536)	-
淨兌換差額	-	-	1,162
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,066,907</u>	<u>\$ 1,325,166</u>	<u>\$ 6,604,343</u>
累計折舊及減損			
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 446,893	\$ 4,798,108
折舊費用	-	18,703	118,068
處 分	-	-	(7,473)
轉列為投資性不動產	-	(1,290)	-
淨兌換差額	-	-	1,048
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,306</u>	<u>\$ 4,909,751</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 1,066,907</u>	<u>\$ 860,860</u>	<u>\$ 1,694,592</u>

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	2 至 55 年
管線設備	5 至 50 年
隔間及圍牆	2 至 50 年
機器設備	2 至 50 年
運輸設備	2 至 30 年
租賃改良	10 年
其他設備	2 至 30 年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 459,707	\$ 473,235	\$ 477,744
建築物	39,775	51,392	53,583
機器設備	305,802	307,081	245,592
運輸設備	8,568	10,378	11,338
	<u>\$ 813,852</u>	<u>\$ 842,086</u>	<u>\$ 788,257</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 65,742</u>	<u>\$ 86,119</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 4,510	\$ 4,509	\$ 13,528	\$ 13,409
建築物	2,145	2,192	6,529	2,725
機器設備	5,219	4,929	15,582	20,916
運輸設備	928	885	2,733	2,435
	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ 12,515</u>	<u>\$ 38,372</u>	<u>\$ 39,485</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 104,040</u>	<u>\$ 99,209</u>	<u>\$ 77,285</u>
非 流 動	<u>\$ 743,727</u>	<u>\$ 773,785</u>	<u>\$ 738,802</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	0.85%~2.61%	0.85%~2.61%	0.85%~2.61%
建 築 物	1.20%~1.77%	1.20%~1.77%	1.20%~1.77%
機器設備	1.76%~1.96%	1.76%~1.82%	1.60%~1.76%
運輸設備	1.40%~2.29%	1.40%~2.29%	1.40%~2.29%

(三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 8,003</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 253</u>
不計入租賃負債之變動				
租賃給付費用	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 1,681</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 107,342)</u>	<u>(\$ 83,541)</u>

合併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。

十六、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 41,974</u>	<u>\$ 42,457</u>	<u>\$ 16,009</u>

除認列折舊費用及部分自用停車位自不動產、廠房及設備轉列投資性不動產外，合併公司之投資性不動產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添及減損情形。

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

合併公司之投資性不動產之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。其公允價值分別如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自有土地及建築物	<u>\$ 266,548</u>	<u>\$ 247,087</u>	<u>\$ 39,808</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、商 譽

(一) 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
石油樹脂部門	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 91,897</u>

(二) 商譽分攤至合併公司所辨認之現金產生單位，可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之未來五年度財務預測之稅前現金流量為估計基礎。合併公司因石油樹脂部門其使用價值之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損；經評估其他部門之可回收金額小於帳面金額，故於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已認列商譽累計減損均為 2,902 仟元。

十八、無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦軟體	\$ 2,925	\$ 1,302	\$ 1,729
其 他	<u>3,714</u>	<u>4,571</u>	<u>4,857</u>
	<u>\$ 6,639</u>	<u>\$ 5,873</u>	<u>\$ 6,586</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 5 年耐用年數計提。

十九、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 76,891	\$ 191,709	\$ 41,136
其 他	<u>65,882</u>	<u>54,536</u>	<u>61,259</u>
	<u>\$ 142,773</u>	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 102,395</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 43,402	\$ 54,383	\$ 76,218
存出保證金	\$ 6,133	\$ 6,444	\$ 6,675
其他非流動資產			
質押定期存款			
(附註三三)	\$ 27,000	\$ 27,000	\$ 27,000
其他	5,506	48,997	678
	<u>\$ 32,506</u>	<u>\$ 75,997</u>	<u>\$ 27,678</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 165,000	\$ 35,000	\$ 35,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	563,693	840,758	1,064,427
	<u>\$ 728,693</u>	<u>\$ 875,758</u>	<u>\$ 1,099,427</u>

上述擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三）。

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 1.93%～4.98%、0.50%～2.40% 及 0.50%～2.39%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 155,703	\$ 155,703
減：一年內到期部分	-	(2,049)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,654</u>	<u>\$ 155,703</u>
有效年利率	=	2.38%~2.41%	2.38%

合併公司於 113 年度取得新動撥之擔保銀行借款，分 20 年按月攤還，前 12 期為寬限期僅支付利息，此次動撥金額係用於購買土地及建築物，擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三）。合併公司於 114 年 6 月提前清償銀行借款。

二一、應付票據及應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 29	\$ 944	\$ 1,007
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 335,177	\$ 410,699	\$ 558,042
關 係 人	12	-	10,087
	<u>\$ 335,189</u>	<u>\$ 410,699</u>	<u>\$ 568,129</u>

二二、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 178,792	\$ 294,436	\$ 218,849
應付董事酬金	19,511	29,251	24,893
應付員工酬勞	20,689	33,455	27,424
應付利息	607	860	786
應付勞務費	3,449	3,714	2,559
其他應付費用	109,846	154,615	149,027
應付設備款	17,931	27,360	29,135
其 他	5,159	8,215	31,391
	<u>\$ 355,984</u>	<u>\$ 551,906</u>	<u>\$ 484,064</u>
其他應付款－關係人	\$ 1,398	\$ 2,190	\$ 992
其他負債			
合約負債	\$ 24,069	\$ 31,492	\$ 18,612
退款負債	21,162	4,293	19,186
暫 收 款	555	222	1,589
其 他	9,010	7,824	13,462
	<u>\$ 54,796</u>	<u>\$ 43,831</u>	<u>\$ 52,849</u>

二三、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
員工福利	\$ 24,677	\$ 25,802	\$ 24,071
碳 費	8,206	-	-
	<u>\$ 32,883</u>	<u>\$ 25,802</u>	<u>\$ 24,071</u>

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。

合併公司自 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。

二四、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成長率計算，金額分別為 25 仟元、228 仟元、2,688 仟元及 684 仟元。

二五、權 益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>477,016</u>	<u>477,016</u>	<u>477,016</u>
已發行股本	<u>\$ 4,770,163</u>	<u>\$ 4,770,163</u>	<u>\$ 4,770,163</u>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 50,085
庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	12,076	12,076	12,076
受贈資產	124	124	124

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 5,226	\$ 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	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,139</u>	<u>\$ 76,139</u>	<u>\$ 76,136</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，參閱附註二七之(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。

本公司於 114 年 8 月 11 日舉行董事會，決議不分派 114 年上半年度盈餘。

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 及 112 年其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 13 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1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,960	(\$ 6,158)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(40,283)	17,021
所得稅影響數	8,057	(3,405)
本期其他綜合損益	(32,226)	13,616
期末餘額	(\$ 21,266)	\$ 7,458

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1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,271,953	\$ 770,316
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(325,060)	1,227,358
所得稅影響數	91,910	(247,148)
本期其他綜合損益	(233,150)	980,210
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(139,262)	(13,526)
期末餘額	\$ 899,541	\$ 1,737,000

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 269,155	\$ 269,657
本期淨損	(2,892)	(3,764)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	19
對子公司所有權權益變動數	-	954
子公司分配現金股利予非控 制權益	(930)	(349)
期末餘額	<u>\$ 265,333</u>	<u>\$ 266,517</u>

二六、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,136,870	\$ 2,567,021	\$ 6,938,897	\$ 8,076,974
勞務收入	1,157	2,339	5,743	6,541
發電收入	5,060	5,899	14,356	15,303
	<u>\$ 2,143,087</u>	<u>\$ 2,575,259</u>	<u>\$ 6,958,996</u>	<u>\$ 8,098,818</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 235,814</u>	<u>\$ 166,310</u>	<u>\$ 218,211</u>	<u>\$ 185,032</u>
應收帳款總額（附註十）	<u>\$ 1,048,641</u>	<u>\$ 1,149,928</u>	<u>\$ 1,312,138</u>	<u>\$ 1,091,236</u>
應收帳款－關係人 （附註十）	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 40,318</u>	<u>\$ 259</u>
合約負債（附註二二）				
商品銷售	<u>\$ 24,069</u>	<u>\$ 31,492</u>	<u>\$ 18,612</u>	<u>\$ 25,443</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二七、淨 利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 440	\$ 402	\$ 2,552	\$ 3,257
其 他	10	17	30	26
	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 3,283</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入				
營業租賃	\$ 9,426	\$ 7,360	\$ 29,271	\$ 13,192
股利收入				
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	6	1,424	6	1,424
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	42,302	44,569	57,494	63,640
其 他	<u>27,374</u>	<u>5,256</u>	<u>47,804</u>	<u>15,466</u>
	<u>\$ 79,108</u>	<u>\$ 58,609</u>	<u>\$ 134,575</u>	<u>\$ 93,722</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9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	\$ 2,527	\$ 16,985	\$ 3,560	\$ 137,423
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	7	506	(864)	703
淨外幣兌換利益(損失)	15,882	(17,867)	(23,842)	34,152
其 他	<u>(67)</u>	<u>45</u>	<u>(7,863)</u>	<u>(8,029)</u>
	<u>\$ 18,349</u>	<u>(\$ 331)</u>	<u>(\$ 29,009)</u>	<u>\$ 164,249</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 5,048	\$ 5,979	\$ 15,367	\$ 22,600
租賃負債	4,554	4,304	13,910	12,474
其 他	<u>13</u>	<u>10</u>	<u>39</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 10,293</u>	<u>\$ 29,316</u>	<u>\$ 35,150</u>

(五) 折舊與攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,064	\$ 51,529	\$ 153,193	\$ 153,945
營業費用	<u>14,412</u>	<u>13,168</u>	<u>39,979</u>	<u>41,664</u>
	<u>\$ 64,476</u>	<u>\$ 64,697</u>	<u>\$ 193,172</u>	<u>\$ 195,609</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 261	\$ 172	\$ 723	\$ 527
營業費用	<u>412</u>	<u>387</u>	<u>1,279</u>	<u>1,151</u>
	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 1,678</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,667	\$ 4,671	\$ 13,946	\$ 13,958
確定福利計畫 (附註二四)	25	228	2,688	684
其他員工福利	<u>169,340</u>	<u>213,338</u>	<u>508,124</u>	<u>606,012</u>
合計	<u>\$ 174,032</u>	<u>\$ 218,237</u>	<u>\$ 524,758</u>	<u>\$ 620,654</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 117,233	\$ 147,466	\$ 352,510	\$ 410,593
營業費用	<u>56,799</u>	<u>70,771</u>	<u>172,248</u>	<u>210,061</u>
	<u>\$ 174,032</u>	<u>\$ 218,237</u>	<u>\$ 524,758</u>	<u>\$ 620,654</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 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.50%	2.50%
董事酬勞	2.50%	2.50%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 19,790</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 19,790</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分別於 114 年及 113 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 22,607		\$ 12,807	
董事酬勞	21,531		12,807	

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 33,540	\$ 14,450	\$ 110,153	\$ 88,371
外幣兌換損失總額	(17,658)	(32,317)	(133,995)	(54,219)
淨利益（損失）	<u>\$ 15,882</u>	<u>(\$ 17,867)</u>	<u>(\$ 23,842)</u>	<u>\$ 34,152</u>

二八、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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 32,154	\$ 34,474	\$ 97,840	\$ 13,690
未分配盈餘加徵	-	-	20,795	6,269
以前年度之調整	<u>2,134</u>	<u>(51)</u>	<u>1,642</u>	<u>(4,153)</u>
	<u>34,288</u>	<u>34,423</u>	<u>120,277</u>	<u>15,806</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,265</u>	<u>(547)</u>	<u>(2,197)</u>	<u>101,524</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 35,553</u>	<u>\$ 33,876</u>	<u>\$ 118,080</u>	<u>\$ 117,330</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	\$ 3,454	(\$ 391)	(\$ 8,057)	\$ 3,405
— 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	<u>(64,787)</u>	<u>13,348</u>	<u>(91,910)</u>	<u>247,148</u>
認列於其他綜合損益 之所得稅	<u>(\$ 61,333)</u>	<u>\$ 12,957</u>	<u>(\$ 99,967)</u>	<u>\$ 250,553</u>

(三) 所得稅核定情形

和協環保科技截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

本公司、聯超實業、永耀能源、永吉能源、益聯糖業、大勝化工及永勝能源截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

太平洋貯槽業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成 113 年度所得稅申報。

二九、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.37</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 161,629</u>	<u>\$ 196,215</u>	<u>\$ 413,143</u>	<u>\$ 655,883</u>

股 數

	單位：仟股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	477,016	477,016	477,016	477,016
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>816</u>	<u>803</u>	<u>1,098</u>	<u>964</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>477,832</u>	<u>477,819</u>	<u>478,114</u>	<u>477,980</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。

三十、資本風險管理

合併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，規劃合併公司未來期間所需營運資金及股利支出等需求，以保障公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效為目標，並使股東報酬極大化。

三一、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 9 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
－國內興櫃股票	\$ 2,303	\$ -	\$ -	\$ 2,303
－基金受益憑證	<u>182,216</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182,216</u>
合 計	<u>\$ 184,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,519</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 968,446	\$ -	\$ -	\$ 968,446
－國內未上市（櫃）股票	-	44,000	236,138	280,138
－國外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>28,040</u>	<u>148,352</u>	<u>176,392</u>
合 計	<u>\$ 968,446</u>	<u>\$ 72,040</u>	<u>\$ 384,490</u>	<u>\$ 1,424,976</u>

113 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
－基金受益憑證	<u>\$ 78,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,531</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</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	240,908	273,248
－國外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>27,048</u>	<u>161,630</u>	<u>188,678</u>
合 計	<u>\$ 1,383,492</u>	<u>\$ 101,388</u>	<u>\$ 402,538</u>	<u>\$ 1,887,418</u>

113 年 9 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>				
－基金受益憑證	\$ 85,514	\$ -	\$ -	\$ 85,514
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 2,000,476	\$ -	\$ -	\$ 2,000,476
－國內未上市（櫃）股票	-	-	282,157	282,157
－國外未上市（櫃）股票	-	-	199,486	199,486
合 計	\$ 2,000,476	\$ -	\$ 481,643	\$ 2,482,119

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 1 月 1 日至 9 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 權益工具
期初餘額	\$ 402,538
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）	(18,048)
期末餘額	\$ 384,490

113 年 1 月 1 日至 9 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
	權 益 工 具
期初餘額	\$ 356,567
購 買	118,291
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）	6,785
期末餘額	<u>\$ 481,643</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法估算公允價值，採用重大不可觀察輸入值如下，當乘數、特殊風險折價、非上市折價及控制權溢價增加，該等投資公允價值將會增加。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
加權平均資金成本率	10.30%	10.30%	9.75%
終值成長率	2.00%	2.00%	2.00%
折價調整	30.00%	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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
加權平均資金成本率			
增加 1%	<u>(\$ 18,111)</u>	<u>(\$ 18,111)</u>	<u>(\$ 17,846)</u>
減少 1%	<u>\$ 23,146</u>	<u>\$ 23,146</u>	<u>\$ 23,146</u>
終值成長率			
增加 1%	<u>\$ 18,994</u>	<u>\$ 18,994</u>	<u>\$ 18,552</u>
減少 1%	<u>(\$ 14,754)</u>	<u>(\$ 14,754)</u>	<u>(\$ 14,224)</u>
折價調整			
增加 1%	<u>(\$ 3,092)</u>	<u>(\$ 3,092)</u>	<u>(\$ 3,004)</u>
減少 1%	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 2,915</u>

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國外未上市（櫃）權益投資係採用現金流量折現法估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為長期營收成長率、加權平均資金成本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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期收入成長率	2.00%	2.00%	2.00%
加權資金成本率	7.98%	7.98%	8.66%
流動性折價率	30.00%	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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期收入成長率			
增加 1%	<u>\$ 22,054</u>	<u>\$ 22,054</u>	<u>\$ 17,291</u>
減少 1%	<u>(\$ 15,735)</u>	<u>(\$ 15,735)</u>	<u>(\$ 12,776)</u>
加權資金成本率			
增加 1%	<u>(\$ 15,656)</u>	<u>(\$ 15,656)</u>	<u>(\$ 12,679)</u>
減少 1%	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 17,152</u>
流動性折價率			
增加 1%	<u>(\$ 2,309)</u>	<u>(\$ 2,309)</u>	<u>(\$ 2,064)</u>
減少 1%	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 2,064</u>

(二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 184,519	\$ 78,531	\$ 85,514
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,742,359	1,923,314	2,115,630
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量			
權益工具投資	1,424,976	1,887,418	2,482,119
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,421,293	1,997,200	2,309,322

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及長期借款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

合併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。合併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合併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

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變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併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

合併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。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

合併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。合併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 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 8,949 仟元及 9,418 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

因合併公司同時以固定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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 46,500	\$ 86,500	\$ 100,000
－金融負債	997,767	992,994	1,026,087
具現金流量利率風險			
－金融資產	302,600	398,608	317,218
－金融負債	578,693	911,461	1,045,130

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。合併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，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,071 仟元及 5,459 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，主因為合併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

合併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，合併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 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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／下跌而分別增加／減少 1,845 仟元及 855 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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／下跌而分別增加／減少 14,250 仟元及 24,821 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失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。

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。合併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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日、113年12月31日及9月30日止，合併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

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。

合併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9月30日

	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 692,600	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	120,917	122,881	258,260	592,273
浮動利率工具	580,643	-	-	-
固定利率工具	150,545	-	-	-
	<u>\$ 1,544,705</u>	<u>\$ 122,881</u>	<u>\$ 258,260</u>	<u>\$ 592,273</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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 965,739	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	116,444	109,360	287,790	616,787
浮動利率工具	764,240	11,783	34,173	142,336
固定利率工具	120,149	-	-	-
	<u>\$ 1,966,572</u>	<u>\$ 121,143</u>	<u>\$ 321,963</u>	<u>\$ 759,123</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1年以內	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,054,192	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	93,662	94,174	261,105	625,627
浮動利率工具	897,310	11,808	34,256	144,970
固定利率工具	210,895	-	-	-
	<u>\$ 2,256,059</u>	<u>\$ 105,982</u>	<u>\$ 295,361</u>	<u>\$ 770,597</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 563,693	\$ 840,758	\$ 1,064,427
— 未動用金額	<u>4,186,307</u>	<u>3,809,242</u>	<u>3,597,639</u>
	<u>\$ 4,750,000</u>	<u>\$ 4,650,000</u>	<u>\$ 4,662,066</u>
<u>有擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 165,000	\$ 190,703	\$ 190,703
— 未動用金額	<u>45,000</u>	<u>205,000</u>	<u>205,000</u>
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 395,703</u>	<u>\$ 395,703</u>

三二、關係人交易

合併公司間之交易、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。合併公司與其他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
德菲雅股份有限公司（德菲雅）	關聯企業
需庭能源股份有限公司（需庭能源）	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（長春和益）	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（新莊實業）	其他關係人（與本公司同一董事長）
信興工業股份有限公司（信興工業）	其他關係人（與本公司同一董事長）
美倫投資股份有限公司（美倫投資）	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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	合 資	\$ -	\$ 40,385	\$ 116,665	\$ 80,771
加工收入	關聯企業	\$ 750	\$ 750	\$ 2,250	\$ 2,250

與關係人間之營業交易，其價格及收款條件，除授信期間為 1~2 個月，餘與非關係人相當。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
進 貨	合 資	\$ -	\$ 12,039	\$ -	\$ 38,568

與關係人間營業交易，其價格及付款條件，除付款期間為 1 個月，餘與非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款— 關係人	合資／長春和益	\$ -	\$ -	\$ 40,056
	關聯企業／德菲雅	262	262	262
		<u>\$ 262</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 40,318</u>
其他應收款— 關係人	關聯企業／德菲雅	\$ 21	\$ 71	\$ 2
	其他關係人／信興工業	38	-	-
		<u>\$ 59</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 2</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年9月30日、113年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款—	合資／長春和益	\$ -	\$ -	\$ 10,087
關係人	關聯企業／霈庭能源	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,087</u>
其他應付款—	關聯企業／德菲雅	\$ 1,091	\$ 1,542	\$ 599
關係人	關聯企業／霈庭能源	<u>307</u>	<u>648</u>	<u>393</u>
		<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 992</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,350	\$ 108
其他關係人／新本實業	<u>-</u>	<u>305,880</u>
	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$305,988</u>

合併公司之子公司聯超實業、和協環保科技及大勝化工分別向新本實業取得臺北市萬華區之土地及建築物 101,063 仟元、106,999 仟元及 97,818 仟元，並於 113 年 7 月及 9 月完成產權移轉登記及付清餘款。

(七) 處分之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分	損 失
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
其他關係人／新本實業	\$ -	\$ 21,506
其他關係人／新莊實業	-	14,409
其他關係人／美倫投資	<u>-</u>	<u>14,360</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,275</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債－流動	其他關係人	\$ 6,782	\$ 7,497	\$ 7,464
租賃負債－非流動	其他關係人	\$ 29,461	\$ 39,389	\$ 41,276

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用	其他關係人	\$ 199	\$ 221	\$ 600	\$ 221
租金費用(帳列 管理費用)	其他關係人	\$ 45	\$ -	\$ 93	\$ -

合併公司於 113 年 7 月分別向新本實業、新莊實業及美倫投資承租臺北市萬華區柳州街之辦公室，租賃期間均為 6 年，租金係參考市場行情雙方議定，並依租約按季支付固定租賃給付。

租金費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。

(九) 出租協議

營業租賃

合併公司以營業租賃出租臺北市萬華區柳州街辦公室及臺北市中山區南京東路二段辦公室和停車位之使用權予關聯企業，剩餘租賃期間約為 5 年。

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業	\$ 26,935	\$ 5,117	\$ -

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,303	\$ -	\$ 3,909	\$ -

(十) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
製造費用	關聯企業	\$ 869	\$ -	\$ 1,611	\$ -

(十一) 其他收入

帳列項目	關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他收入	關聯企業	\$ 68	\$ -	\$ 251	\$ -
	其他關係人	41	-	41	-
		<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 背書保證

請參閱附註三四之(二)。

(十三) 主要管理階層獎酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 21,195	\$ 23,971	\$ 60,570	\$ 68,359
退職後福利	591	583	1,707	1,727
	<u>\$ 21,786</u>	<u>\$ 24,554</u>	<u>\$ 62,277</u>	<u>\$ 70,086</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。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為進貨之押標金、融資借款及融資額度之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備			
自有土地	\$ 944,383	\$ 886,777	\$ 885,794
房屋及建築	732,846	747,740	752,221
投資性不動產			
自有土地	983	983	983
其他非流動資產－質押定期存款	<u>27,000</u>	<u>27,000</u>	<u>27,000</u>
	<u>\$ 1,705,212</u>	<u>\$ 1,662,500</u>	<u>\$ 1,665,998</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣金額分別為 248,000 仟元、282,000 仟元及 497,000 仟元；美元金額分別為 74 仟元、250 仟元及 4,993 仟元；日幣金額分別為 12,820 仟元、0 仟元及 0 仟元；歐元金額分別為 609 仟元、1,219 仟元及 1,219 仟元為流通在外。

(二) 票據背書保證情形：

截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

三五、重大之期後事項

無。

三六、其他事項

無。

三七、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：

114 年 9 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 元	\$	33,372	30.3950	(美元：新台幣)	\$	1,014,327		
日 幣		55,124	0.2038	(日幣：新台幣)		11,234		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動								
人 民 幣		34,735	4.2710	(人民幣：新台幣)		148,352		
美 元		921	30.4450	(美元：新台幣)		28,040		
採用權益法之關聯企業及合資								
越 南 盾		164,703,981	0.0011	(越南盾：新台幣)		181,174		
人 民 幣		73,426	4.2847	(人民幣：新台幣)		314,607		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,283	30.4950	(美元：新台幣)		130,623		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,873	32.7350 (美元：新台幣)		\$	1,010,612		
日 幣		79,812	0.2079 (日幣：新台幣)			16,593		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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		
採用權益法之關聯企業及合資								
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		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,395	32.8350 (美元：新台幣)			144,313		

113 年 9 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 元	\$	38,207	31.6000 (美元：新台幣)		\$	1,207,369		
日 幣		100,000	0.2203 (日幣：新台幣)			22,030		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								
人 民 幣		38,289	4.5230 (人民幣：新台幣)			173,181		
美 元		825	31.8850 (美元：新台幣)			26,305		
採用權益法之關聯企業及合資								
越 南 盾		159,189,818	0.0013 (越南盾：新台幣)			206,946		
人 民 幣		79,154	4.5167 (人民幣：新台幣)			357,513		

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 9,021	31.7000 (美元：新台幣)	\$ 285,962
日幣	7,340	0.2243 (日幣：新台幣)	1,646

合併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：

功能性貨幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 15,882</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 17,867)</u>

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 23,842)</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 34,152</u>

三八、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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附註三二)
 - (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。

三九、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有烷化部門及石油樹脂部門。烷化部門主要係生產烷基苯及壬酚等產品。石油樹脂部門主要係生產石油樹脂產品。本公司另有未達量化門檻之其他部門，主要係從事於農藥之製造與銷售、石油化學工程之加工製造業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烷	化	石 油 樹 脂	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 5,611,269		\$ 871,318	\$ 476,409	\$ 6,958,996
部門間收入	<u>181,789</u>		<u>291,089</u>	<u>12,894</u>	<u>485,772</u>
部門收入	<u>\$ 5,793,058</u>		<u>\$ 1,162,407</u>	<u>\$ 489,303</u>	<u>7,444,768</u>
內部沖銷					(<u>485,772</u>)
合併收入					<u>\$ 6,958,996</u>
部門損益	<u>\$ 562,454</u>		(<u>\$ 54,423</u>)	<u>\$ 32,289</u>	\$ 540,320
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額					(<u>11,989</u>)
稅前淨利					<u>\$ 528,331</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	烷	化	石 油 樹 脂	其	他	總	計
來自外部客戶收入	\$ 6,516,243		\$ 1,122,627	\$ 459,948		\$ 8,098,818	
部門間收入	<u>347,665</u>		<u>51,735</u>	<u>14,645</u>		<u>414,045</u>	
部門收入	<u>\$ 6,863,908</u>		<u>\$ 1,174,362</u>	<u>\$ 474,593</u>		8,512,863	
內部沖銷						(<u>414,045</u>)	
合併收入						<u>\$ 8,098,818</u>	
部門損益	<u>\$ 785,112</u>		(<u>\$ 38,783</u>)	<u>\$ 20,724</u>		\$ 767,053	
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額						<u>2,396</u>	
稅前淨利						<u>\$ 769,449</u>	

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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
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 (註6)	3.244%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 111,449 (註1)	\$ 222,898 (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	-	-	-	63,870 (註3)	127,740 (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 $\$1,114,490 \times 10\% = \$111,449$ 。

註2：資金貸與總限額以不逾聯超實業淨值之 20% 為限，即 $\$1,114,490 \times 20\% = \$222,898$ 。

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 $\$638,699 \times 10\% = \$63,870$ 。

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 $\$638,699 \times 20\% = \$127,740$ 。

註5：以動撥當日之台銀基準利率計算。

註6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 9 月 30 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	背書保證 以財產設定 擔保金額	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											
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	\$ 127,740 (註2)	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	\$ 3,950	0.62%	\$ 319,350 (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 $\$638,699 \times 20\% = \$127,740$ 。

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 $\$638,699 \times 50\% = \$319,350$ 。

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 9 月 30 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	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
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	\$ 148,352	19.74%	\$ 148,352	
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	28,040	0.22%	28,040	
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	6,882,318.00	818,996	5.05%	818,996	
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	700,000.00	149,450	1.32%	149,450	
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	33,000	1.93%	33,000	
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	6,947,640.73	96,712	-	96,712	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	213,618	6.10%	213,618	
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	1,168,000.00	17,520	14.78%	17,520	
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	5,026,291.30	85,504	-	85,504	註 1

註 1：基金受益憑證市價係以 114 年 9 月 30 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，請參閱附表六及七。

和益化學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 245,108 （註1）	4.79%	1～2 個月	合約價格／ 與一般交易條件相當	1～2 個月	\$ 15,480	1.90%	註5
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	245,108 （註2）	28.21%	1～2 個月	合約價格／ 與一般交易條件相當	1～2 個月	(15,480)	40.82%	註5
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	106,955 （註3）	2.45%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	(17,568)	6.12%	註5
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	106,955 （註4）	11.74%	1～2 個月	合約價格	1～2 個月	17,568	14.39%	註5
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	2.28%	1 個月	與一般交易條件相當	1 個月	-	-	

註 1：包括加工收入 239,141 仟元及銷貨收入 5,967 仟元。

註 2：包括加工費 239,141 仟元及進貨 5,967 仟元。

註 3：包括加工費 106,955 仟元。

註 4：包括加工收入 106,955 仟元。

註 5：於編製合併財務報表時業已沖銷。

和益化學工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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (%)
0	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應收帳款	\$ 15,480	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	應付帳款	5,587	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	銷貨	5,967	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	進貨	47,899	與一般交易條件相當	1%
0	和益化學工業股份有限公司	聯超實業股份有限公司	1	加工收入	239,141	合約價格	3%
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	應收帳款	6,419	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	應付帳款	17,568	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	其他應付款	3,394	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	銷貨	44,809	與一般交易條件相當	1%
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	加工費	106,955	合約價格	2%
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	租金收入	13,613	合約價格	-
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	租金支出	24,587	合約價格	-
0	和益化學工業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	1	其他收入	2,221	與一般交易條件相當	-
0	和益化學工業股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	1	其他收入	4,366	與一般交易條件相當	-
1	聯超實業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	3	其他應付款	2,098	與一般交易條件相當	-
1	聯超實業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	3	銷貨	2,899	與一般交易條件相當	-
1	聯超實業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	3	進貨	4,049	與一般交易條件相當	-
1	聯超實業股份有限公司	和協環保科技股份有限公司	3	租金支出	13,590	合約價格	-
1	聯超實業股份有限公司	益聯糖業股份有限公司	3	其他應收款	4,011	合約價格	-
2	和協環保科技股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	3	應收帳款	6,600	與一般交易條件相當	-
2	和協環保科技股份有限公司	大勝化學工業股份有限公司	3	銷貨	20,460	與一般交易條件相當	-
3	太平洋貯槽股份有限公司	和益化學工業股份有限公司	2	租金收入	12,894	合約價格	-

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 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表六

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 本期期末	資本金 去年年底	期 末 股	持 有 數 比率(%)	帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
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、芳香煙熔劑之製造、加工及買賣。	\$ 603,812	\$ 603,812	72,202,200	80.25%	\$ 975,859	(\$ 10,002)	(\$ 7,954)	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%	622,323	52,973	53,379	註 2
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%	861,493	(32,410)	(29,336)	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%	1,127,051	53,649	53,649	註 2
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%	25,919	1,960	527	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%	17,440	17,200	3,440	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%	35,730	(656)	(66)	註 2 及註 4
和益化學工業股份有限公司	需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%	14,074	8,883	3,110	註 2
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%	2,199	58,104	(1,157)	註 2 及註 5
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%	1,518	(664)	(232)	註 2
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%	314,607	(40,501)	(20,251)	註 2

(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		有被投資公司		本期認列之	備註	
				本期	期末	去年	年底	股數	比率(%)			帳面金額
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%	\$ 181,174	\$ 9,242	\$ 3,167	註 2
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%	9,525	(32,410)	(325)	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%	20,202	(10,002)	(130)	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%	74,783	2,978	2,978	註 2
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%	7,159	648	324	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%	5,411	(10,002)	(48)	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%	30,024	(32,410)	(1,022)	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%	5,722	606	303	註 2

註1：係按被投資公司同期間業經會計師核閱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2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱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3：轉投資間投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值除德菲雅、盛樺開發、需庭能源、敦謙國際、昊途新能、長春和益及 SIC 外，餘業已全數沖銷。

註4：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5：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6：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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 9 月 30 日

附表七

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	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額 (註 2)	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積 投資金額 (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
					匯出	收回							
張家港越洋實業有限公司	化工油酯等產品裝卸儲存分裝中轉銷售及其他相關業務。	\$ 746,511 (24,520 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 61,225 (2,011 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 61,225 (2,011 仟美元)	\$ 40,607 (9,403 仟人民幣)	10.86%	\$ -	\$ 148,352	\$ 158,169	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。	852,460 (28,000 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	426,230 (14,000 仟美元)	-	-	426,230 (14,000 仟美元)	(40,501)	50.00%	(20,251) (註 1)	314,607	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審委會 核准投資金額	依經濟部投資審委會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 487,455 (16,011 仟美元)	\$ 525,207 (17,251 仟美元)	\$ 5,302,075

註 1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：除本期認列之投資損益係以 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 114 年 9 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。